

COMUNE DI ENEGO - VI**ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA AL 31 DICEMBRE 2024 E VERIFICA ORDINARIA DEGLI AGENTI CONTABILI A DENARO - N. 01/2025

In data 20 gennaio 2025 alle ore 9.00, il revisore dei conti nella persona del Dott. Giulio PILAN, giusta nomina disposta con delibera di Consiglio Comunale del 18/12/2024 n. 43, procede con la stesura del presente verbale in merito alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria per il periodo 4[^] Trimestre 2024.

Il Revisore Unico rag. Giulio PILAN visti:

- lo Statuto e il regolamento di contabilità;
- l'art. 223 del T.U.E.L;
- l'articolo 20, comma 2, lettera g), del Decreto Legislativo n. 123 del 2011 laddove viene stabilito che i revisori dei conti operanti presso gli enti pubblici devono *“effettuare almeno ogni trimestre controlli e riscontri sulla consistenza della cassa e sulla esistenza dei valori, dei titoli di proprietà e sui depositi e i titoli a custodia”*;

Dato atto che:

- il servizio di tesoreria per il periodo dal 01.01.2023 al 31.12.2025 è affidato alla Banca Intesa San Paolo SpA.
- non è istituito presso l'ente il servizio economato;

procede, sulla base della documentazione acquisita fino alla data odierna, alla verifica ordinaria di cassa relativa alla data del 31 DICEMBRE 2024 ai sensi dell'art. 223 del T.U.E.L e con la verifica ordinaria degli agenti contabili a denaro, con la collaborazione del dott. Moro Christian quale responsabile del S.F.

PARTE VERIFICA ORDINARIA DI CASSA AL 31.12.2024

Il rag. Lunardi mette a disposizione l'ultima distinta riepilogativa dell'Ente n. 222 del 31 Dicembre 2024. Si procede quindi alla riconciliazione tra il saldo delle scritture del Comune (Situazione di diritto) ed il saldo del numerario depositato presso il Tesoriere (Situazione di fatto) nel modo seguente:

DETERMINAZIONE SALDO DI DIRITTO

1) FONDO CASSA al 01/01/24	2.133.584,71	
2)+ Reversali trasmesse distinta 222 del 31/12/2024	3.367.160,04	
TOTALE ENTRATE CASSA		5.500.744,75

3)- Mandati trasmessi distinta 222 del 31/12/2024	3.248.542,44	
SALDO DI DIRITTO		2.252.202,31

DETERMINAZIONE SALDO DI FATTO

1) FONDO CASSA al 01/01/24	2.133.584,71	
2) + Reversali ricevute dal tesoriere	3.367.160,04	
3) + Incassi senza reversali da regolarizzare	0,00	
4) – Reversali ricevute e non riscosse	0,00	
TOTALE ENTRATE TESORIERE		5.500.744,75
5) - Mandati ricevuti dal tesoriere	3.248.542,44	
6) + Pagamenti senza mandato da regolarizzare	0,00	
7) - Mandati ricevuti e non pagati	0,00	
TOTALE USCITE TESORIERE		3.248.542,44
SALDO DI FATTO		2.252.202,31

RICONCILIAZIONE TRA SALDO DI DIRITTO E DI FATTO

Saldo di diritto	2.252.202,31	
*- Reversali trasmesse e non riscosse	0,00	
*- Reversali trasmesse non caricate	0,00	
*- pagamenti senza mandato da regolarizzare	0,00	
*+ mandati trasmessi e non caricati	0,00	
*+ mandati trasmessi e non pagati	0,00	
*+ incassi senza reversali da regolarizzare	0,00	
SALDO DI FATTO		2.252.202,31

Il Fondo di cassa al 31/12/2024 risulta riconciliato e quindi la situazione di diritto corrisponde alla situazione di fatto con concordanza piena tra le risultanze del Tesoriere e quelle dell'Ente.

PARTE VERIFICA ORDINARIA DI CASSA AL 20.01.2025

Il dott. Moro mette a disposizione l'ultima distinta riepilogativa dell'Ente n. 16 del 16 Gennaio 2025. Si procede quindi alla riconciliazione tra il saldo delle scritture del Comune (Situazione di diritto) ed il saldo del numerario depositato presso il Tesoriere (Situazione di fatto) nel modo seguente:

DETERMINAZIONE SALDO DI DIRITTO

1) FONDO CASSA al 01/01/25	2.252.202,31	
2)+ Reversali trasmesse distinta 6 del 20/01/2025	11.711,43	
TOTALE ENTRATE CASSA		2.263.913,74
3)- Mandati trasmessi distinta 6 del 20/01/2025	106.954,20	
SALDO DI DIRITTO		2.156.959,54

DETERMINAZIONE SALDO DI FATTO

1) FONDO CASSA al 01/01/25	2.252.202,31	
2) + Reversali ricevute dal tesoriere	11.711,43	
3) + Incassi senza reversali da regolarizzare	48.346,21	
4) – Reversali ricevute e non riscosse	0,00	
TOTALE ENTRATE TESORIERE		2.312.259,95
5) - Mandati ricevuti dal tesoriere	106.954,20	
6) + Pagamenti senza mandato da regolarizzare	10,40	
7) - Mandati ricevuti e non pagati	0,00	
TOTALE USCITE TESORIERE		106.964,60
SALDO DI FATTO		2.205.295,35

RICONCILIAZIONE TRA SALDO DI DIRITTO E DI FATTO

Saldo di diritto	2.156.959,54	
*- Reversali trasmesse e non riscosse	0,00	

*- Reversali trasmesse non caricate	0,00	
*- pagamenti senza mandato da regolarizzare	10,40	
*+ mandati trasmessi e non caricati	0,00	
*+ mandati trasmessi e non pagati	0,00	
*+ incassi senza reversali da regolarizzare	48.346,21	
SALDO DI FATTO		2.205.295,35

CONTI CORRENTI POSTALI

Dal controllo effettuato il Revisore Unico rileva il saldo al 31 dicembre 2024 del conto corrente postale intestato al Comune di Enego n. 17948365 pari ad €. 18.840,83, ne verifica la consistenza e la corretta gestione.

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

A campione, secondo la metodologia di campionamento mediante estrazione di numeri casuali senza ripetizione da un dato intervallo di numeri interi consecutivi – nel nostro caso numero iniziale e finale di reversali e mandati emessi durante il periodo – con apposita procedura random (quindi di fatto ogni operazione ha eguale probabilità di essere estratta a tutte le altre) sono state verificate le seguenti reversali e mandati emessi nel 4^ trimestre 2024.

REVERSALI EMESSE

NUMERO	DATA	OGGETTO	IMPORTO
1668	31/12/2024	Concessione aree per piste da fondo	2.000,00
1317	08/11/2024	Ritenuta IVA split su consumi idrici campi tennis via Zante	5,17
1277	31/10/2024	Canone occupazione suolo pubblico – area mercatale	36,00

MANDATI EMESSI

NUMERO	DATA	OGGETTO	IMPORTO
1675	04/12/2025	Fornitura buoni carburante per automezzi comunali	3.000,00
1524	13/11/2024	Rimborso acconto 90% contributo RIA 10 - anno 2024	1.783,77
1325	08/10/2024	Consumi energia elettrica ex scuole elementari	85,29

Dall'esame della documentazione viene riscontrato quanto segue:

- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente;
- per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
- le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
- è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le

indicazioni contenute nel mandato;

- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità.

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI

Si procede quindi al controllo della contabilità IVA dando atto che l'Ente, nel periodo verificato, ha posto in essere operazioni rilevanti ai fini IVA; le annotazioni ai fini IVA, elaborate dal servizio di Ragioneria dell'Ente, confluiscono nelle liquidazioni mensili dell'imposta. I registri IVA risultano regolarmente aggiornati al 31/10/2024, 30/11/2024 e 31/12/2024 con le liquidazioni relative ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2024.

Il revisore verifica la corretta gestione fiscale prendendo atto della corretta applicazione delle ritenute d'acconto e/o di imposta, ritenute dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, liquidazioni IVA e dei relativi versamenti effettuati nei termini previsti.

Si dà atto che i modelli F24EP sono stati regolarmente versati alle relative scadenze normalmente fissata al 16 del mese successivo al periodo di riferimento e, per il mese di dicembre 2024 relativamente ai soli contributi previdenziali, il 27 dicembre. Si riportano i dati riepilogativi di F24EP versati alle scadenze del 18.11.2024 – 16.12.2024 - 27.12.2024 e 16.01.2025 per i codici tributo diversi da quelli relativi ai redditi da lavoro dipendente.

DATA	DESCRIZIONE	CODICE TRIBUTO	PERIODO	IMPORTO
18/11/2024	Versamento Iva Split Fatt. Acquisto su attività istituzionale	620E	10-2024	87.108,48
18/11/2024	Versamento IVA per attività commerciale mese ottobre	610E	10/2024	13.626,74
18/11/2024	Versamento ritenute lavoro autonomo	104E	10/2024	3.400,00
16/12/2024	Versamento Iva Split Fatt. Acquisto su attività istituzionale	620E	11/2024	8.715,59
27/12/2024	Versamento ritenute lavoro autonomo	104E	12/2024	980,00
27/12/2024	Versamento Iva Split Fatt. Acquisto su attività istituzionale	620E	12/2024	26.183,88
16/01/2025	Versamento IVA per attività commerciale	612E	12/2024	22,00

LIQUIDAZIONE PERIODICA TERZO TRIMESTRE 2024

Si dà atto che la liquidazione periodica Iva relativa al terzo trimestre 2024 risulta presentata in data 21/11/2024 con protocollo 365965468 e le risultanze esposte coincidono con le liquidazioni iva dei mesi di luglio, agosto e settembre 2024 così come riportate nei relativi registri.

Il presente verbale viene trasmesso per conoscenza all'Amministrazione Comunale e ai Responsabili di Settore competenti.

IL REVISORE UNICO

Pilan Dott. Giulio

