



# Comune di Villa Bartolomea

Provincia di Verona

**Verifica di cassa**

**I° TRIMESTRE 2025**

## **Verbale n. 12 del 18 aprile 2025**

L'anno 2025 il giorno 18 del mese di aprile alle ore 9:00, nella Residenza Municipale del Comune di Villa Bartolomea, si è recato il Revisore dei conti nella persona del Dott. Grosselle Gianfilippo, eletto alla carica dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 23 del 27/09/2024, per la *verifica ordinaria di cassa* e della *gestione del servizio di tesoreria*.

È presente e assiste alla riunione il responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Matteo Zanferrari.

### **AREA FINANZIARIA:**

#### **Verifica di cassa – Servizio Tesoreria al 31/03/2025**

Il Revisore, richiesti alcuni documenti contabili a campione e alcuni chiarimenti relativi alle movimentazioni finanziarie dell'Ente al responsabile del Comune presente, ha iniziato la verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria per il **1° trimestre dell'esercizio 2025** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D. Lgs. 267/2000, il regolamento comunale di contabilità e la convenzione di affidamento della Tesoreria.

Le operazioni di verifica effettuate dall'organo di revisione sono indicate ed illustrate nel presente verbale.

Il Revisore dei Conti

#### VISTI

- l'art. 223 del D. Lgs. n. 267/00;
- lo Statuto e il regolamento di contabilità;

#### PREMESSO CHE

- il servizio di tesoreria è stato affidato fino al 31/12/2028 all'Istituto bancario Monte dei Paschi di Siena in base ad apposita convenzione come da determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 561 del 16/11/2023;

- il servizio di economato risulta affidato con decreto del Responsabile del Servizio Finanziario prot. 562 del 12/01/2023 alla Sig.ra Calzolari Stefania;
- risulta istituito un registro giornale di cassa proprio dell'Ente oltre al giornale di cassa del Tesoriere ove gli atti del Comune trovano corrispondenza;

#### CONSIDERATO

- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento;
- che alla data del 31/03/2025 risultano emessi n. 784 mandati e n. 500 reversali di incasso.

Viene presa quindi, visione dei seguenti mandati:

- n. 19 del 02/01/2025 di € 10.000,00 per pagamento assicurazione RCT/RCO n. 50 44995VW. Si prende atto della determina n. 2 del 02/01/2025 allegata al mandato oltre che dei prospetti riepilogativi delle polizze dell'Ente. Risulta allegata la verifiche effettuate presso Agenzia Entrate Riscossione ai sensi dell'art. 48 bis del DPR 600/73, in data 02/01/2025 dalla quale risulta soggetto non inadempiente. Non risulta effettuata la verifica d DURC; il revisore invita, alla prossima liquidazione di premi assicurativi, di effettuare anche la verifica DURC;
- n. 323 del 05/02/2025 di € 13.652,29 per saldo fattura n. 1/2025 del 08/01/2025 dell'Arch. Faccioli Federico per saldo compenso professionale per la redazione del progetto relativo ai lavori di realizzazione della nuova mensa a servizio della scuola primaria della frazione di Carpi. Risulta allegata la richiesta presso Agenzia Entrate Riscossione ai sensi dell'art. 48 bis del DPR 600/73, in data 05/02/2024 dalla quale risulta soggetto non inadempiente;

- n. 687 del 17/03/2025 di € 5.124,00 a favore della società di software APKAPPA Srl. L'importo è al lordo dell'IVA Split trattenuta e versata all'Erario di euro 924,00. Pertanto, la somma liquidata a favore della società è di euro 4.200,00.

Vengono poi esaminate le seguenti reversali:

- n. 150 del 03/02/2025 relativa alla regolarizzazioni di introiti TARI del mese di gennaio 2025, per complessivi € 26.357,50;
- n. 299 del 24/02/2025 relativa alla regolarizzazione di introiti IMU – RECUPERO EVASIONE relativa all'annualità 2019, per complessivi € 8.414,99;
- n. 395 del 03/03/2025 relativa regolarizzazione di un incasso del saldo pari al 50% di proventi da perequazione (LR 11/2004) destinati ad opere di investimento, per complessivi € 6.872,00.

Il revisore ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

La tenuta del giornale da parte del Tesoriere è effettuata nel rispetto del D. Lgs. n. 267/00; alla data del 31/03/2025, dalle scritture dell'Ente e del Tesoriere risulta quanto segue:

<b>CONTABILITA' DEL COMUNE</b>			
	Fondo di cassa al 01 gennaio 2025	2.370.738,85	
	reversali	961.633,13	3.332.371,98
	mandati	2.341.538,58	
<b>A</b>	<b>Saldo cassa di diritto</b>	<b>990.833,40</b>	
<b>CONTABILITA' DEL TESORIERE</b>			
	Fondo di cassa al 01 gennaio 2025	2.370.738,85	
	incassi	1.351.862,03	3.722.600,88
	pagamenti	2.248.154,60	
<b>B</b>	<b>Saldo cassa di fatto</b>	<b>1.474.446,28</b>	
<b>A-B</b>	<b>DIFFERENZA</b>	<b>-483.612,88</b>	
	RICONCILIAZIONE		
	reversali da consegnare	+	0,00
	reversali da incassare	+	
	incassi senza reversali	-	390.228,90
	mandati da consegnare	-	0,00
	mandati da pagare	-	93.383,98
	pagamenti senza mandato	+	0,00
	<b>SALDO PARI ALLA DIFFERENZA</b>	<b>-483.612,88</b>	

Alla data odierna tutte le partite oggetto di riconciliazione risultano evase da parte del tesoriere.

Si prende atto che con determinazione del Responsabile del Servizio n. 286 del 14/04/2025 si è provveduto ad aggiornare a tutto il 31/03/2025 il piano annuale dei flussi di cassa approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 24/02/2025.

Il revisore prende visione dei tabulati ricevuti che danno evidenza per ciascun trimestre del corrente esercizio finanziario, dei flussi finanziari del primo trimestre 2025, che corrispondono ai dati del Tesoriere, e dei flussi finanziari attesi nei successivi trimestri.

Inoltre, i saldi dei conti correnti BancoPosta alla data del 31/03/2025 risultano i seguenti:

c/c postale n. \*\*523378 – POLIZIA LOCALE € 55.406,86

c/c postale n. \*\*524376 – TOSAP € 1.183,17

c/c postale n. \*\*557370 TESORERIA COMUNALE € 2.654,58

c/c postale n. \*\*636410 LAMPADE VOTIVE € 1.319,91

c/c postale n. \*\*130488 ICI VIOLAZIONI € 1.527,67

c/c postale n. \*\*635018 ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF € 2.595,82

#### Verifica di cassa - Servizio Economato

Risulta:

- che il saldo risultante dal registro di cassa economale alla data odierna è di € 1.328,38 (ultimo buono economato emesso n. 01/2025);
- che il denaro risultante in cassa risulta essere pari ad € 1.328,38;

- che il denaro è conservato presso le casse comunali a cura dell'economato;
- che l'economato ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare nei limiti del plafond di € 1.378,38 conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato;
- che nel trimestre non è stato effettuato alcun rimborso.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa:

Anticipazione Fondo Economato	€ 1.442,94
Anticipazioni agenti contabili (Uff. Tecnico)	€ 64,56 (-)
limite a disposizione per <i>Fondo Economato minute spese</i>	€ 1.378,38
	=====
Fondo cassa al <b>23.01.2025</b> (data verifica di cassa precedente)	€ 1.328,38
Buoni economato rimborsati (dal n. / al n. / determina n. del )	€ 0 (+)
Buoni economato emessi (dal n. 02/2025 al n. 24/2025)	€ 1.161,27 (-)
	=====
Totale fondo cassa alla data della presente verifica di cassa (saldo corrispondente come riportato nel buono economato n. <b>24/2025</b> )	€ 167,11

Il Revisore estrae a sorteggio n. 3 buoni economato per il controllo:

- n. 3 del 29/01/2025 di € 32,00 a favore di Ferramenta Boggian Renza acquisto prolunga per autovettura elettrica come da scontrino fiscale emesso in pari data per €32,00;
- n. 7 del 07/02/2025 di € 53,00 per pagamento di un modello F24 Elide relativo al rinnovo annuale affitto locale posti frazione di Carpi, come da quietanza allegata di pari importo;
- n. 13 del 14/03/2025 di € 50,68 per rinnovo firma digitale Aruba, come da bollettino di versamento postale pagato in pari data.

I tre buoni verificati non presentano irregolarità.

#### Verifica di cassa – Diritti di Segreteria Ufficio Tecnico

Anticipo € 64,56

Giacenza al <b>31.12.2024</b>	Prese in carico	Applicate	Giacenza al <b>18.04.2025</b>
11 x 0,26 = € 2,86	0	2	09 x 0,26 = € 2,34
16 x 0,52 = € 8,32	0	6	10 x 0,52 = € 5,20
Totale € 11,18			Totale € 7,54

Cassa: € 57,02

Il revisore prende visione dei prospetti compilati che attestano la movimentazione delle marche utilizzate.

### **AREA FISCALE:**

#### **Modelli F24EP**

Alla data odierna risultano addebitati i seguenti modelli di pagamento F24, che contengono Irap e Irpef personale dipendente, Irpef da lavoro autonomo, IVA periodica, IVA Split payment e contributi previdenziali del personale dipendente:

- a) scadenza del 16/01/2025:
  - contributi e ritenute erariali relative a personale dipendente del mese di dicembre 2024 per complessivi € 84.766,73;
  - iva istituzionale e ritenute lavoro autonomo relativa al mese di dicembre 2024 per complessivi € 44.181,44;
- b) scadenza del 16/02/2025, versamenti quietanzati il 14/02/2025:
  - contributi e ritenute erariali relative a personale dipendente del mese di gennaio 2025 per complessivi € 46.584,72;
  - iva istituzionale relativa al mese di gennaio 2025 e ritenute lavoro autonomo per complessivi € 91.925,54;
  - contributi Inail da autoliquidazione 2024/2025 per complessivi € 10.061,78;
  - iva commerciale relativa al terzo trimestre 2024 per complessivi € 2.602,55;
- c) scadenza del 16/03/2025:
  - contributi e ritenute erariali relative a personale dipendente del mese di febbraio 2025 per complessivi € 52.766,26;
  - iva istituzionale relativa al mese di febbraio 2025 e ritenute lavoro autonomo per complessivi € 25.550,48.

Il revisore prende visione delle quietanze di versamento e della regolarità dei versamenti stessi.

#### **Dichiarazioni fiscali**

Risultano inviati i seguenti modelli dichiarativi:

- a) Liquidazione periodica IVA relativa al quarto trimestre 2024, inviata in data 29/01/2025, con ricevuta dell' Agenzia delle Entrate numero 369139522;

- b) Liquidazione periodica IVA relativa al primo trimestre 2025, inviata in data 16/04/2025, con ricevuta dell’Agenzia delle Entrate numero 372849313;
- c) Dichiarazione annuale IVA 2025, relativa all’anno 2024, inviata in data 17/04/2025, protocollo telematico numero 25041712272757375, che riporta un credito di € 5.666,00.

Il revisore richiede copia delle ricevute dei modelli di Certificazione Unica 2025 inviate all’Agenzia delle Entrate nel mese di marzo, per il lavoratori dipendenti e i lavoratori autonomi.

Risulta effettuato l’invio di 93 CU2025 con protocollo numero 25031408363925356 in data 14 marzo 2025.

### Contabilità I.V.A.

Il revisore procede ad una verifica della contabilità IVA del primo trimestre e dà atto di quanto segue:

- l’Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:
  - mensa scolastica
  - trasporto scolastico
  - teatro comunale
  - centro polifunzionale
  - scuola materna
  - pesa pubblica
  - assistenza domiciliare
  - locazioni (bar chiosco, ecc.)
  - lampada votive
  - biblioteca
  - fotovoltaico
  - impianti sportivi
  - asilo nido

Il Revisore ha preso visione dei vari registri IVA sezionali, acquisti, vendite, corrispettivi e della relativa liquidazione iva e ne attesta la corretta tenuta. Il Revisore ha

verificato la corretta applicazione dell'imposta sul valore aggiunto con il controllo della liquidazione iva sopra citata.

Il risultato dalla liquidazione del primo trimestre 2025 riporta un credito di euro 2.232,27.

#### Split payment

Si procede alla verifica del rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi, come riportati nella sezione "Modelli F24EP".

#### **AREA AMMINISTRATIVA:**

##### Trasmissione del Conto Consuntivo anno 2024 alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche

L'Ente ha approvato il Conto Consuntivo dell'esercizio 2024 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 10/04/2025. In data 15/04/2025 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13 co. 3 della L. 196/2009, il Rendiconto dell'esercizio 2024, corredato dagli allegati previsti dalla legge, ai sensi del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12.5.2016 e del relativo allegato tecnico di trasmissione del 19.4.2018.

Il Revisore dispone la trasmissione del presente verbale a:

- Sindaco
- Responsabile del servizio finanziario dell'Ente
- Segretario Generale
- Tesoriere Comunale.

La seduta termina alle ore 10,40 previa lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Revisore dei Conti  
(Dott. Grosselle Gianfilippo)