

## COMUNE DI TRECENTA (Rovigo)

### VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA: IV° TRIMESTRE 2024

VERBALE n. 4/2025

#### Verifica ordinaria della gestione del Servizio di Tesoreria e di cassa

L'anno duemilaventicinque il giorno 28 (ventotto) del mese di gennaio, presso la sede del Comune di Trecenta, il Revisore dei Conti nella persona della dr.ssa **Mucignato Silvia** – nominato con delibera consiliare n. 20 del 26/05/2022, alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario, **Spirandelli rag.Simone**, e dell'Istruttore contabile **Milani Donatella** procede alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di Tesoreria alla data del 31/12/2024, ai sensi dell'art. 224 del D.Lgs. 267/2000, del regolamento comunale di contabilità e della convenzione di affidamento della Tesoreria.

Nei giorni antecedenti la presente riunione il Revisore dei Conti, per l'espletamento delle attività di ispezione e controllo, ha richiesto ed ottenuto dall'Ufficio Ragioneria la documentazione oggetto di esame.

Si dà atto che sono stati espletati i seguenti controlli e verifiche.

\*\* \*\*\*\*\* \*\*

#### **1. SERVIZIO DI TESORERIA**

Il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa San Paolo per il periodo 1° gennaio 2022-31 dicembre 2023 - in base ad apposita convenzione - giusta determinazione n. 644 del 23 dicembre 2021 servizio prorogato al 30.6.2024 giusta delibera di G.C. n.150 del 30.11.2023 ed ulteriormente prolungato al 31.12.2024 giusta deliberazione G.C. n.91 del 27.6.2024.

Il Revisore Unico ha riscontrato come la gestione del servizio di Tesoreria sia stata effettuata nel rispetto (i) del D.Lgs. n. 267/2000, (ii) della convenzione del servizio e (iii) del regolamento di contabilità dell'Ente.

In particolare, si è presa visione che per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni.

Per i pagamenti si è presa visione che:

- gli stessi sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime del D.Lgs. n. 267/2000;
- la tenuta del giornale da parte del Tesoriere è effettuata nel rispetto del D.Lgs. n. 267/2000.

Alla data del 31/12/2024, dalle scritture dell'Ente e del Tesoriere risultava quanto segue:

	<b>Contabilita' del Comune</b>		
	Fondo di cassa al 01 gennaio 2024	349.082,04	
	reversali incassate	2.850.972,05	3.200.054,09
	mandati pagati	2.850.418,56	
	<b>A Saldo cassa di diritto</b>	<b>349.635,53</b>	
	<b>Contabilità del Tesoriere</b>		
	Fondo di cassa al 01 gennaio 2024	349.082,04	
	incassi da regolarizzare	0,00	
	incassi	2.850.972,05	
	pagamenti da regolarizzare	0,00	
	pagamenti	2.850.418,56	
	B saldo di cassa di fatto	349.635,53	
	<b>A-B differenza</b>	<b>0,00</b>	
	<b>RICONCILIAZIONE</b>		
+	reversali da consegnare		
+	reversali da incassare		
-	incassi senza reversali		
-	mandati consegnati ma non caricati		
-	mandati da pagare		
+	pagamenti senza mandato	0,00	
	<b>saldo</b>	<b>0,00</b>	

Le risultanze sono desunte dalla situazione trasmessa dal Tesoriere comunale in data 28/01/2025 prot. dell'Ente n. 836 del 27/01/2025. **(All. 1)**

Il Revisore dà atto che la contabilità dell'Ente concilia con la contabilità del Tesoriere.

Nel periodo dall'01/10/2024 al 31/12/2024 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa, così come desunto dalla situazione trasmessa dal Tesoriere comunale.

## **2. GIORNALE DI CASSA**

Risulta istituito un registro giornale di cassa proprio dell'Ente oltre al giornale di cassa del Tesoriere ove gli atti del Comune trovano corrispondenza.

Il giornale di cassa proprio dell'Ente al 31/12/2024 evidenzia la seguente situazione. **(All. 2)**

<b>SITUAZIONE DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024</b>		
Cassa di inizio periodo (01/01/2024)		349.082,04
- di cui vincolata		
Riscossioni al 31/12/2024		2.850.975,05
- di cui per competenza	2.325.152,39	
- di cui in conto residui	525.819,66	
Pagamenti al 31/12/2024		2.850.418,56
- di cui per competenza	2.421.815,16	
- di cui in conto residui	428.603,40	
Disponibilità di cassa al 31/12/2024		349.635,53
Provvisori entrata da regolarizzare		-
Provvisori uscita da regolarizzare		-
Disponibilità di cassa di fatto al 31/12/2024		349.635,53
- di cui vincolata		-

### **3. CONTROLLO DELLA DOCUMENTAZIONE GIUSTIFICATIVA MANDATI E REVERSALI**

Il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento. Il campione è stato selezionato con metodo casuale, utilizzando un *software* per la generazione di numeri casuali di campionamento per la c.d. randomizzazione semplice.

#### **3.1 USCITE**

Sono stati controllati i mandati dal n. 1196 del 01/10/2024 al n. 1646 del 31/12/2024 ed in particolare:

- mandato n.1349 del 06/11/2024 per € 120,00 in conto competenza a favore di Chieregati Valentino di Trecenta per riversamento fondo di mantenimento Chieregati Luciana del 24/10/2024;
- mandato n. 1433 del 25/11/2024 per € 106,08 in conto competenza a favore di Italiana Petroli SpA di Roma per benzina e gasolio,
- mandato n. 1608 del 19/12/2024 per € 189,30 in conto competenza a favore dell'Economo comunale per rimborso bollette.

#### **3.2 ENTRATE**

Si passa successivamente all'esame delle reversali dalla n. 975 del 03/10/2024 alla n. 1446 del 31/12/2024 ed in particolare:

- reversale n. 1116 del 29/10/2024 in conto competenza di € 400,00 per diritti usciti salme defunti;
- reversale n. 1236 del 03/12/2024 in conto competenza di € 2,08 per diritti scritturazione concessione cimiteriale;
- reversale n. 1289 del 11/12/2024 in conto competenza di € 133,20 per diritti rilascio carte d'identità.

Il Revisore non ha nulla da rilevare dal controllo dei mandati e delle reversali.

### **4. CONTI CORRENTI POSTALI**

Risultano istituiti presso la dipendenza dell'azienda POSTE ITALIANE S.p.A. di TRECENTA sita in Piazza G. Marconi, n. 270 i seguenti Conti Correnti Postali intestati al Comune riportanti alla data del 31/12/2024 i saldi di fianco indicati:

n° 11190451 – Servizio di Tesoreria	€	992,68
n° 11313459 – Servizio di Tesoreria – Tassa Rifiuti TARI	€	129,38
n° 11367455 – Servizio di Tesoreria – Canone unico patrimoniale	€	1.207,34
n°12885455 – Servizio di Tesoreria – ICI	€	244,37
n° 24056301 – Servizio di Tesoreria – Riscossione coattiva entrate	€	4.880,27
n° 86455391 – Servizio di Tesoreria – ADDIZIONALE IRPEF	€	1.433,23
n°1024878074 – Servizio di Tesoreria – PUBBLICITA' E AFFISSIONI	€	1.673,49

### **5. SERVIZIO DI ECONOMATO**

Il servizio di economato, aggiornato con regolamento deliberato con atto di C.C. n. 6 del 26/02/2018 risulta affidato alla dipendente Milani Donatella giusta delibera di G.C. n. 304 del 14/07/1992.

L'Economo dichiara di avere la disponibilità di € 1.831,05 in contanti.

L'utilizzo di detta somma per le spese del servizio viene effettuato esclusivamente con denaro contante giornalmente depositato nella cassaforte all'interno dei locali dell'Ente.

Ogni pagamento viene effettuato dietro emissione di apposito "buono d'ordine" numerato progressivamente e contenente le qualità e quantità dei beni, servizi e prestazioni, i relativi prezzi e le modalità di pagamento, nonché il riferimento al Regolamento comunale di contabilità ed all'impegno registrato sul pertinente intervento di spesa.

Il "buono d'ordine" porta in allegato le pezze giustificative della spesa. Per quanto non direttamente di sua competenza l'Economo liquida le spese sulla base di determine appositamente predisposte dai responsabili dei vari uffici.

Tutti i movimenti risultanti dai buoni d'ordine sono registrati e stampati sul tabulato meccanografico con cadenza mensile mediante l'utilizzo di apposita procedura informatica.

Entro 10 giorni dalla fine di ogni mese, l'Economo procede alla rendicontazione delle movimentazioni effettuate e a seguito di determina del Responsabile del servizio finanziario procede al reintegro delle somme spese nel mese.

Il controllo dei buoni economici è stato effettuato con la tecnica del campionamento. Il campione è stato selezionato con metodo casuale, utilizzando un'applicazione *software* per la generazione di numeri casuali di campionamento per la c.d. randomizzazione semplice.

Si procede al controllo a campione dei buoni economici dal n. 79 del 24/10/2024 al n.6 del 27/01/2025 ed in particolare:

- il n.79 del 24/10/2024 a favore di Bertuolo Lamberto di Canda di € 35,00 per olio, silicone e fascette;
- il n.1 del 15/01/2025 a favore CartoProf di Pulga Daniela di Trecenta di € 2,00 per pennarellino Uff.Segreteria-Protocollo;
- il n.5 del 20/01/2025 a favore di Action Italy srl di Giacciano con Baruchella di € 11,90 per pile mouse.

Si prende altresì atto che:

- l'anticipazione per l'anno 2025 è stata concessa con mandato n. 30 del 14/01/2025 di € 2.000,00.
- l'ultimo rendiconto relativo al 4° trimestre 2024 è stato approvato con Determina n. 436 del 19/12/2024;
- il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 27/01/2025 è pari ad € 1.831,05 in contanti, e corrisponde a regolare documentazione giustificativa.

### **6. SERVIZI DEMOGRAFICI**

Per i servizi demografici, l'agente contabile responsabile del servizio è la sig.ra Antonella Bezzani nominata con atto di Giunta n. 33 del 06/04/2009. Il saldo di cassa a mani dell'agente contabile alla data della verifica è di € 0,00 (zero) perché dal 01/03/2021 gli utenti effettuano il versamento utilizzando la piattaforma PagoPA venendo quindi meno qualsiasi riscossione di contanti da parte dell'Ente.

Il controllo delle carte di identità rilasciate è sempre possibile in base ai quantitativi acquistati ed alle comunicazioni periodiche alle Autorità competenti delle carte di identità rilasciate; è sempre possibile effettuare una verifica tramite il computer.

L'inventario effettuato alla data del 27/01/2025 delle carte di identità cartacee evidenzia la seguente situazione:

<b>MOVIMENTI ANNO 2024</b>			
	Quantità	Tipologia	Valore
Saldo al 22/10/2024	224	CI (5,40)	1.209,60
Carico			
Incassi tramite PagoPA	1	CI	
Saldo finale al 27/01/2025	223	CI (5,40)	1.204,20

Dal 10/09/2018 il Comune di Trecenta provvede al rilascio delle carte di identità elettroniche (€ 22,20 c.d.). La situazione degli incassi e dei versamenti per il 2024 è la seguente:

<b>CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE) ANNO 2024</b>					
<b>Periodo</b>	<b>Quantità</b>	<b>Importo</b>	<b>Data versamento in Tesoreria</b>	<b>Data versamento al Ministero</b>	<b>Importo versato al Ministero</b>
Incassi mese di settembre 2024	35	777,00		14/10/2024	587,65
Incassi mese di ottobre 2024	43	954,60		07/11/2024	721,97
Incassi mese di novembre 2024	31	688,20		11/12/2024	520,49
<b>TOTALI</b>	<b>109</b>	<b>2.419,80</b>			<b>1.830,11</b>

Il Revisore ricorda che ai sensi dell'art. 2, comma 2, del D.M. 25 maggio 2016, "i corrispettivi, comprensivi di IVA, delle carte di identità elettroniche rilasciate ai cittadini, che sono versati direttamente alle casse dei comuni: a) sono riversati dai comuni stessi il quindicesimo e l'ultimo giorno lavorativo di ciascun mese all'entrata del bilancio dello Stato ... (omissis)".

Il Revisore prende atto che il versamento viene effettuato costantemente e con periodicità mensile.

#### **7. VERIFICA DELLA CASSA VINCOLATA**

Sulla base di quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, a decorrere dal 01/01/2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel citato principio applicativo.

In particolare, si vuole assicurare una suddivisione della liquidità dell'Ente in parte libera e parte vincolata, in modo da garantire la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata per Legge.

L'Organo di revisione prende atto che alla data del 31/12/2024 la cassa vincolata ammonta ad € 0,00.

Per quanto concerne le somme riservate, risulta che l'importo di € 223.240,16 è relativo alle rate dei mutui Cassa Depositi e Prestiti in scadenza al 31/12/2024.

#### **8. VERIFICHE SUI PAGAMENTI OLTRE I 5.000 euro (Art 48bis, DpR n. 602/1973)**

Il Revisore dei Conti ha verificato il rilascio da parte di Agenzia delle Entrate – Riscossione delle opportune autorizzazioni sui pagamenti nel periodo dal 01/07/2024 al 30/09/2024.

Riguardo ai pagamenti superiori ad € 5.000,00 risulta che l'Ente ha svolto gli accertamenti di cui al D.M. 18/01/2008 n. 40 e ss.mm.

A campione si rileva il pagamento di € 28.804,26 nei confronti di Delta Lavori srl via Einaudi 117 Rovigo (mandato n. 1435 del 25/11/2024) che, a seguito del controllo effettuato, è risultato in regola con l'Erario.

### 9. VERSAMENTI ERARIALI

Il Revisore effettua il controllo delle somme trattenute a titolo di ritenute nonché dei relativi versamenti fiscali (Irpef, Irap) per i redditi di lavoro subordinato ed autonomo, dei contributi previdenziali ed assistenziali, nonché dell'IVA a debito.

Nella tabella riportata alle successive pagine sono riepilogati i versamenti effettuati dall'Ente nel corso del III° trimestre 2024.

Il Revisore non ha nulla da rilevare.

<b>Tributo</b>	<b>09/2024</b>	<b>10/2024</b>	<b>11/2024</b>	<b>12/2024</b>	<b>Data</b>	<b>Protocollo</b>
620E	5.662,76				16/10/2024	24100716542754347
100E	4.953,06					
104E	256,00					
106E	400,00					
102E	316,60					
150E	-1.264,28					
DM10	31,00					
P201	8.103,63					
P608	676,41					
P607	312,50					
P909	99,97					
P632	55,60					
P206	5,65					
380E	2.654,88					
381E	302,19					
381E	35,66					
384E	102,76					
384E	14,24					
384E	12,87					
384E	11,63					
384E	9,71					
384E	8,79					
384E	4,69					
385E	52,24					
385E	7,31					
385E	6,42					
385E	6,08				16/10/2024	24100716295656847
616E		1.276,66			18/11/2024	24110713250431978
620E		12.864,55			18/11/2024	24110613235633818
100E		3.771,94				
106E		5,92				
DM10		25,00				
P201		5.860,82				
P608		676,16				

P607		312,50			
P909		77,96			
P632		28,35			
P206		5,65			
380E		2.132,32			
381E		302,19			
381E		7,22			
384E		102,76			
385E		52,24			
384E		14,24			
384E		12,87			
384E		11,63			
385E		7,31			
385E		6,42			
385E		6,08			
384E		4,69		18/11/2024	24110613243033862
620E			16.299,47	16/12/2024	24121013370568247
100E			3.910,96		
106E			1.080,00		
102E			92,80		
DM10			27,00		
P201			6.136,77		
P608			681,45		
P607			312,50		
P909			80,77		
P632			28,35		
P206			5,65		
380E			2.200,48		
381E			302,21		
381E			23,72		
384E			102,55		
385E			52,37		
384E			14,29		
384E			12,87		
384E			11,66		
385E			7,33		
385E			6,44		
385E			6,08		
384E			4,70	16/12/2024	24121013371968275
618E				27/12/2024	24121809350449587
100E					3.050,08
104E					8.371,73
174E					150,00
DM10					-100,00
P201					25,00
P608					12.711,99
P607					1.290,46
					619,65

P909				151,14	
P632				40,15	
P206				11,28	
380E				3.909,97	
381E				92,22	
384E				48,77	
384E				11,21	27/12/2024   24121813064316916

### 10. VERIFICHE IN MATERIA DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

Il Revisore procede, ai sensi di quanto richiesto dalla Ragioneria Generale dello stato (circolare n. 27 del 24/11/2014), alla verifica degli adempimenti previsti dalle disposizioni di Legge in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni verso i propri fornitori.

A tal riguardo, il Revisore ha preso atto delle più recenti pubblicazioni dell'Ente sul proprio sito istituzionale:

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV° trimestre 2024 ed annuo 2024: in data 20/01/2025.

### 11. CONTROLLO LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI IVA

Con riferimento alle liquidazioni periodiche, l'esame della documentazione acquisita ed esaminata ha permesso di riscontrare quanto riassunto nella successiva tabella.

TRIMESTRE	OPERAZIONI ATTIVE	OPERAZIONI PASSIVE	IVA VENDITE	IVA ACQUISTI	IVA DOVUTA	CREDITO PERIODO PRECEDENTE	INTERESSI PER LIQ.TRIM.	IVA DA VERSARE	DATA COMUNICAZIONE
3° TRIM. 2024	22.748,86	39.729,43	3.952,35	2.688,33	1.264,02		12,64	1.276,66	16/12/2024

Non ci sono particolari segnalazioni da formulare.

### 12. ULTERIORI ADEMPIMENTI

Nell'ultimo periodo non risulta assunto alcun mutuo oggetto di comunicazione ai sensi di quanto previsto dal Decreto 01/12/2003 n. 389 e dal D.M. 03/06/2004.

Si accerta che dal 01/01/2024 ad oggi non risulta affidato alcun incarico di consulenza. Si raccomanda, in ogni caso, di attenersi scrupolosamente agli adempimenti previsti dal Dlgs. 33/2013 e ss.mm. in materia di pubblicazione degli incarichi e dei contributi e sovvenzioni.

Nel terzo trimestre 2024 non risultano stipulati contratti repertoriati quali, a titolo esemplificativo: (i) esecuzione di rifacimento viabilità e pavimentazione, (ii) esecuzione di lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria d'urgenza strade comunali, (iii) ristrutturazione /riqualificazione immobili comunali, (iv) appalto del servizio di ristorazione scolastica per la scuola.

\*\* \*\*\* \*\*

Il presente verbale dovrà essere trasmesso in copia al Tesoriere comunale Gruppo Intesa Sanpaolo al fine di allegarlo al conto della gestione, così come previsto dall'art. 225 del TUEL, al Responsabile Servizi Finanziari, al Segretario Comunale ed al Sindaco e l'originale ed i relativi allegati depositati agli atti del Revisore da conservarsi in apposita cartella presso la Ragioneria a cura del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 71, comma 3 del Regolamento di contabilità, ed a disposizione dei Consiglieri Comunali.

IL REVISORE DEI CONTI  
Dott.ssa Silvia Mugignato