

Revisore dei Conti
Comune di Sale Marasino (Provincia di Brescia)
Verbale n.10 /2025 della Verifica di Cassa 1^ trim.2025

L'anno 2025, il giorno 16 del mese di maggio, presso la sede municipale, ha acceduto il Revisore dei Conti, nominato con deliberazioni C.C. n. 3 del 19.02.2025 per il triennio 2025/2027, per procedere allo svolgimento delle seguenti funzioni:

- 1) Verifiche ordinarie di cassa, ex art.223 D.Lgs. n.267/2000 del primo trimestre 2025;
- 2) Verifica del servizio economato ed altri agenti contabili alla data del 31.03.2025;
- 3) Verifica incassi PagoPa;
- 4) Adempimenti fiscali contributivi;
- 5) Varie ed eventuali.

Assiste alle verifiche la Resp. del Servizio Economico Finanziario Loretta Zanotti e l'Economo Comunale Miriam Soardi.

Trattasi della prima verifica di cassa dalla nomina del revisore in corso.

RISCONTRI PRELIMINARI

Il Revisore incontra l'Assessore al Bilancio Sig. Tocchella che l'accoglie e procede ad un riassunto delle caratteristiche principali della gestione dell'Ente; quindi incontra la Resp. del Servizio Finanziario Sig.ra Loretta Zanotti, con la quale inizia la verifica trimestrale di cassa e che, a sua volta, l'introduce con i funzionari presenti in sede.

Il servizio di tesoreria è stato assegnato alla Banca Popolare di Sondrio, per il quinquennio dal 01.04.2022 al 31.12.2026, giusta determina dirigenziale della C.U.C "Area Vasta Brescia" sede distaccata del Sebino Bresciano n. 177/2022 del 10.02.2022, con la quale sono stati approvati i verbali di gara e preso atto degli esiti della procedura di gara e formulata la proposta di aggiudicazione. Il Responsabile del Servizio Finanziario con Determina n. 4 del 07.03.2022 ha approvato il verbale, dal quale risulta che la commissione di gara, ha aggiudicato in via provvisoria la concessione del servizio, rendendola definitiva. Lo schema di convenzione è stato approvato con Delibera di C.C. n. 44 del 29.11.2021.

Il Revisore prende atto che l'Ente ha nominato i seguenti agenti contabili interni:

- Vavassori Silvia – diritti segreteria servizio demografico – nominata con determina area amministrativa n. 124 del 18.09.2009;
- Vavassori Silvia – tagliandi gratta e sosta - nominata con determina area amministrativa n. 71 del 31.05.2003;
- Mazzucchelli Miriam - tagliandi gratta e sosta - nominata con determina area amministrativa n. 71 del 31.05.2003;
- Soardi Miriam – economo comunale – nominata con determina area finanziaria n. 07 del 10.04.2007.

Il Revisore apprende che gli incassi si svolgono prevalentemente tramite i pagamenti elettronici (Pago PA – Pos). Soltanto il personale addetto all'anagrafe accetta ancora pagamenti in contanti. Il revisore rinvia la verifica della "conta del denaro in cassa" al prossimo accesso in relazione al II trim.2025.

AGENTI CONTABILI ESTERNI

Il Revisore riscontra che per la riscossione coattiva l'Ente si avvale della Agenzia della Riscossione (Ader). In argomento il Revisore raccoglie le prime informazioni sull'andamento della riscossione ordinaria e coattiva, colloquiando anche con la Sig.ra M. Soardi per le sue competenze relative ai tributi comunali e si riserva l'approfondimento nelle prossime verifiche.

1) VERIFICHE ORDINARIE DI CASSA, EX ART.223 D.LGS. 267/2000 PRIMO TRIMESTRE 2025;

1.1. VERIFICA DEL SERVIZIO DI TESORERIA.

Sono esaminati:

- a) a terminale, il registro delle reversali ed il registro dei mandati del Comune;
- b) le risultanze della contabilità del Tesoriere ed i tabulati, come comunicati al Comune, contenenti:
 - reversali da riscuotere;
 - provvisori di entrate da regolarizzare;
 - mandati da pagare;

- provvisori di uscita da regolarizzare.
Dall'esame come sopra effettuato, risultano i dati riepilogati al 31.03.2025 nel presente verbale.
Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31.03.2025 risultante dal verbale di verifica di cassa scaricato dal portale è di €. 2.375.782,20 e viene determinato nel modo seguente:

Fondo di cassa iniziale al 01/01/2025	€.	2.457.117,05
Riscossioni – ultima reversale emessa 1007	€.	845.371,05
Riscossioni da regolarizzare con reversale *	€.	144.013,13
Pagamenti – ultimo mandato emesso 606	€.	1.070.719,03
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€.	
saldo di diritto della cassa al 31.03.2025	€.	2.375.782,20

che la situazione di fatto, sulla base delle scritture contabili dell'Ente è la seguente:

Fondo di cassa iniziale al 01/01/2025	€.	2.457.117,05
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1007	€.	845.371,05
Mandati emessi dal n. 1 al n. 628	€.	1.089.616,69
Saldo di fatto della cassa al 31.03.2025	€.	2.212.871,41
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto della cassa	€.	162.910,79

che la differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Riscossione da regolarizzare con reversali *	€.	144.013,13
Reversali da riscuotere ***	€.	0,00
Reversali emesse e non caricate in contabilità dal tesoriere al 31.03.2025	€.	0,00
Mandati non pagati **	€.	18.897,66
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€.	0,00
Mandati emessi e non caricati in contabilità dal tesoriere al 31.03.2025	€.	0,00
Mandati emessi , inviato ma non acquisito dal tesoriere al 29.03.2024 ()	€.	0,00
Raccordo tra il saldo di diritto e di fatto della cassa al 31.03.2025	€.	162.910,79

In relazione ai dati sopra esposti, il Revisore prende atto che la situazione di fatto e di diritto del Comune concorda con la situazione di fatto e di diritto del Tesoriere. Il Revisore provvede alla firma dell'originale del verbale di cassa che poi conserva in copia fra le carte di lavoro.

Il Revisore acquisisce fra le carte di lavoro l'elenco dei mandati emessi che riporta quale ultimo il n. 628 del 28.03.2025 – mandato emesso a favore di Tesoreria dello Stato a fronte di Iva su versamento del 10.03.2025 addizionale irpef comunale €. 0,23; oltre all'elenco delle reversali emesse che riporta quale ultimo ordinativo emesso il n. 1007 del 28.03.2025 reversale emessa a nome di Ferrari Michela per la riscossione del canone unico mercato quota tari di €. 48,30.

VERIFICA A CAMPIONE DI REVERSALI E MANDATI

Ai fini del controllo in ordine alla regolarità delle procedure di riscossione e di pagamento seguite dal Comune, il Revisore procede all'esame di reversali e mandati, scelti a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

REVERSALI

Vengono selezionate n. 3 reversali emesse nel trimestre in esame scelte a caso.

Per quanto sopra sono stati esaminati, e conservati in copia fra le carte di lavoro, i seguenti documenti:

N°	Data	Importo
104	16/01/2025	146,00
314	01/02/2025	5,00
897	22/03/2025	166,0

Il Revisore riscontra che:

- in merito alla reversale 104 del 16/01/2025 dell'importo di euro 146,00, che trattasi di incasso relativo alla mensa scolastica della Scuola dell'Infanzia per il mese di dicembre 2024 di n. 3 utenti in quanto, in proposito, ogni reversale contiene i pagamenti degli utenti effettuati in quel giorno tramite PagoPA. In particolare, gli incassi sono relativi agli avvisi n. 29 per euro 49,00, n.36 per euro 38,50, n. 42 per euro 58,50. Il revisore riscontra che i pagamenti avvengono nel mese successivo a quello del godimento della mensa. Gli utenti che hanno usufruito del servizio vengono riepilogati mese per mese dagli addetti alla mensa ed inviati all'Ufficio comunale che provvede alla emissione del ruolo per il mese di competenza. Il comune ha determinato le tariffe a carico degli utenti per la mensa per l'anno scolastico 2024/25 con la delibera di G.C. n. 77 del 29/08/2024 che considera le fasce di reddito che consentono di accedere ad eventuali riduzioni previa compilazione dei relativi moduli e presentazione della isee specifica. Il revisore conserva fra le carte di lavoro la suddetta delibera, la rev. 104 con relativi allegati del PagoPa, il ruolo mese di 12/2024 e le schede delle presenze degli utenti del servizio mensa scuola dell'infanzia mese 12/2024;

- per la reversale 314 del 01/02/2025 dell'importo di euro 5,00, che trattasi di incasso per i diritti relativi al rilascio di C.I.E. quota comunale per l'utente non residente A.G.. Il revisore riscontra che l'utente è elencato nel registro della riscossione diritti al n.10 del 20/01/2025 e che ha pagato l'importo di euro 22,00 con PagoPa, comprensivo della quota di euro 5,00; altresì riscontra che l'utente è ricompreso nel dispositivo di accertamento n. 20 del 05/02/2025 riepilogativo dei diritti per rilascio di n. 27 C.I.E. emesse nella seconda quindicina del mese di gennaio 2025. I documenti vengono conservati fra le carte di lavoro;

- per la reversale 897 del 22/03/2025 dell'importo di euro 166,00, che trattasi dei proventi per servizi sociali (pasti a domicilio) per il mese di febbraio dell'utente B.G. che ha pagato l'avviso n.25 tramite PagoPa. L'utente e l'importo a suo carico risultano dal ruolo utenze m.02/2025 pasti a domicilio al n.1 dell'elenco; il ruolo è approvato con dispositivo di accertamento n. 35 del 10/03/2025. Il revisore riscontra che con la delibera n.117 del 25/11/2024 la G.C. ha approvato le modalità di accesso alle prestazioni sociali ed ne ha determinato il costo a carico degli utenti per l'anno 2025.

Il Revisore riscontra che non vi sono reversali di incasso stornate/annullate durante il 1 Trim.2025.

MANDATI

Vengono selezionati n. 3 mandati emessi nel trimestre in esame scelte a caso.

Per quanto sopra sono stati esaminati, in copia, i seguenti documenti:

N° mandato	Data	Importo
82	15/01/2025	551,18
287	/02/2025	2.325,00
517	21/03/2025	99,60

Il Revisore verifica che:

-per il mandato 82 del 15/01/2025 di euro 551,18 (euro 524,93 al netto di iva) che trattasi del pagamento di una parte della fatt. n. 180 del 31/12/2024 di complessive euro 1.410,38 emessa dalla La Nuova Cordata Soc.Coop. Sociale Onlus di cui euro 524,93 di imponibile ed euro 26,25 di iva al 5% per la retta del servizio di C.S.E., il cui importo trova riferimnto alla Determ. Area Amm.va Gen. Nr. 86 del 23/03/2024. L'atto di Liquidazione del Resp. Area AAGG è il n.28 del 13/01/2025 a titolo liquidazione rette frequenza C.S.E. m. 12/2024 utenti nr. 1037, n. 1032 e n.1083. L'affidamento del servizio alla La Nuova Cordata s.c.s. Onlus è stato previsto nella Determina del Resp.Area Amm.va Generale n. 86 del R.G. del 23/03/2024.

-per il mandato n. 287 del 12/02/2025 di euro 2.836,50 (netto euro 2.325,00) che trattasi del pagamento della ft. 2104217 del 31/01/2025 per il servizio di assistenza informatica al software Solo 1 in dotazione all'U.T. Edilizia privata e Suap per il biennio 2025/26- emessa da Maggioli S.p.a. , cui è stato affdato l'incarico con la Determinazione 334 del 13/11/2024 Resp.Area Tecnica .L'atto di liquidazione a cura del Resp.Area Tecnica è il n. 83 del 05/02/2025.

-per il mandato n. 517 del 21/03/2025 di euro 99,60 che è stato emesso a pagamento del fornitore Gommaplast Srl fattura 4/P del 28/02/2025 di euro lorde 121,51, di cui euro 21,91 di iva split p., per l'acquisto di beni di consumo (guanti, sacchi immondizia etc.). La Determina di affidamento è la n. 125 del 08/09/2023 Responsabile Area Tecnica. La somma viene pagata a seguito dell'atto di liquidazione n. 152 del 14/03/2025 del Resp. Area tecnica.

Il Revisore riscontra che non vi sono mandati di pagamento stornati/annullati durante il 1 Trim. 2025.

Relativamente agli ordinativi di incasso e pagamento sopra riportati il Revisore evidenzia che:

-gli ordinativi di incasso contengono gli elementi minimi previsti all'art.180 D.Lgs n.267/2000, dalle norme del regolamento di contabilità e dalle pattuizioni della convenzione di tesoreria;

-gli ordinativi di pagamento contengono gli elementi minimi previsti dall'art.185, D.Lgs n.267/2000, dalle norme del Regolamento di contabilità e dalle pattuizioni della convenzione di tesoreria e sono stati emessi entro il limite di stanziamento del capitolo (o dell'intervento);

-la documentazione giustificativa della spesa è completa, nei casi in cui sia richiesta la sua allegazione al mandato;

- risultano correttamente adempiuti gli obblighi di richiesta del DURC; di verifica di pendenze nei confronti di Agenzia delle Riscossione (ex-Equititalia), ex art. 48-bis, DPR n.602/73, per i pagamenti superiori a 5.000 euro (dal 01.01.2018); indicazione del CIG e del CUP (ove obbligatorio).

2.1 VERIFICA ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Nel trimestre in esame non è stato fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

2.2. VERIFICA DELLE SOMME VINCOLATE PER MUTUI.

Il Revisore verifica che nel corso del 1^ trim. 2025 non sono stati contratti mutui con la Cassa DD.PP.

Per i mutui in corso non sono state erogate somme anticipate.

2.3 MOVIMENTI DELLA CASSA VINCOLATA

Il Revisore riscontra che non sono stati effettuati pagamenti nel 1^ Trim.2025 tratti dalla cassa vincolata al fine di verificare il suo saldo trimestrale. Il revisore inoltre conserva fra le carte di lavoro la scheda degli acconti di euro 22.610,43 del 31/12/2021 per contributo regionale per il recupero dei magazzini comunali e di euro 25.000,00 per l'efficientamento energetico.

Il revisore rinvia al prossimo accesso la verifica della cassa contanti del servizio anagrafe.
Il controllo dei pagamenti con PagoPA è stata effettuata durante la verifica delle reversali indicate nel punto precedente.

2.3. VERIFICA DEI CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore prende atto che l'Ente non ha in essere rapporti di conto corrente postale aperto per la riscossione.

-3) VERIFICA DEL SERVIZIO DI ECONOMATO PRIMO TRIMESTRE 2024.

Il Revisore preliminarmente accerta le modalità di funzionamento del servizio economato. Costata che lo stesso è affidato alla Sig.ra Miriam Soardi ed è disciplinato dal Regolamento di contabilità, adottato con Deliberazione del C.C. n. 40 del 18.11.2019.

Il Revisore riscontra che con determina n. 20 del 16.01.2025 del Resp. Area Finanziaria è stato affidato all'Economo il fondo economale per un importo totale di € 12.000,00. Nel primo trimestre è stato emesso il mandato n. 98 del 17.01.2025 di euro 1.000,00 quale anticipo per il 1° trimestre 2025. Il Revisore verifica che con la Reversale n. 1017 del 01.04.2025 di euro 1.000,00 viene restituito al conto di tesoreria comunale il fondo cassa economale per la chiusura del 1° trim.2025.

Con la Determina n. 98 del 01.04.2025 il Responsabile dell'Area Finanziaria da atto che non è stata sostenuta spesa dall'Economo Comunale nel 1° trim. 2025.

-4.1)- Adempimenti fiscali e contributivi relativi al 1° trimestre 2025

Il Revisore ha verificato il versamento nei termini delle ritenute fiscali relative ai mesi di gennaio/marzo 2025 e ne conserva fra le carte di lavoro la documentazione:

	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO
VERSAMENTI IRAP			
CONTRIBUTI-AMMINISTR.	13.810,37	26.175,78	13.788,41
IRPEF-ADDIZIONALE			
REGIONALE E COMUNALE	6.219,23	23.421,61	5.109,25
ANNO 2024 E 2025			
DATA VERSAMENTO	17/02/2025	17/03/2025	16/04/2025
VERSAMENTO PREMIO	2.649,26		
INAIL ANNO 2025			
	17/02/2025		

VERSAMENTI IVA DA SPLIT PAYMENT	41.804,86	19.486,73	7.366,06
DATA VERSAMENTO	17/02/2025	17/03/2025	16/04/2025
VERSAMENTI IVA COMMERCIALE	596,67	3.292,25	1.878,07
DATA VERSAMENTO	17/02/2025	17/03/2025	16/04/2025

I modelli F24 sono conservati fra le carte di lavoro assieme alla liquidazione trimestrale IVA commerciale estratta dal registro IVA.

Il Revisore verifica che l'invio:

- Dichiarazione INAIL è avvenuta in data 12.02.2025 con numero progressivo invio: 60001-2025-02-12-09-001078106.
- Certificazione Unica 2025 – per n. 24 autonomi - è avvenuta in data 12.03.2025 con protocollo n. 25031212105913600;
- Certificazione Unica 2025 – per n. 34 dipendenti e amministratori - è avvenuta in data 12.03.2025 con protocollo n. 250311212130135023.

-4-2.)- ADEMPIMENTI IVA COMMERCIALE

Il Revisore riscontra che per gli adempimenti in campo IVA (tenuta dei registri, liquidazione, F24 etc.) il Comune si avvale di professionista esterno, studio dott. Zendra Danilo di Costa Volpino, il cui incarico è stato affidato con la determinazione 90 del 25/03/2025 del Resp.Area Finanziaria per gli anni 2025-2026-2027.

- Modello IVA 2025 – periodo d'imposta 2024 è avvenuto in data 28.04.2025 con Protocollo N. 25042812584058062 tramite intermediario abilitato Zendra Danilo c.f. ZNDDNL71S15E704V.

5) VARIE ED EVENTUALI.

Il Revisore prende atto della delibera della G.C. n. 121 del 25.11.2024 con la quale sono definiti per l'anno 2025 i valori stimati delle aree edificabili nei vari ambiti urbani al fine della definizione della base imponibile IMU.

Il Revisore riscontra che non ci sono delle carte di credito/di debito in dotazione ai Responsabili dei Servizi comunali ovvero agli amministratori.

Il Revisore riscontra gli indicatori di tempestività di pagamento e lo stock del debito elaborati dalla Piattaforma Area RGS gestita dal M.E.F. tramite la Ragioneria Generale dello Stato per il 1° trimestre 2025:

- tempo medio ponderato di pagamento = 9 gg;
- tempo medio ponderato di ritardo = - 21 gg
- Stock del debito euro 0.

Terminati i riscontri, il Revisore dei conti, alle ore 12,50 dichiara chiusa la verifica.

Il Funzionario del Servizio Economico-Sig.ra Loretta Zanotti

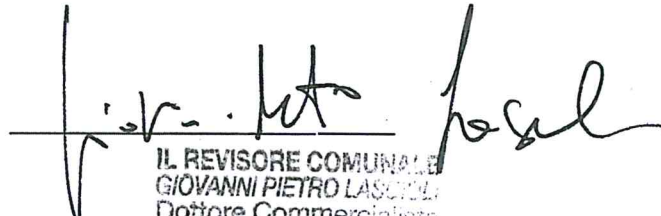
L'Economo comunale: Miriam Soardi



Copia del presente verbale viene consegnato all'Economo Comunale ed al responsabile del Servizio Economico- Finanziario;

Il Revisore Unico

Giovanni Pietro Lascioli


IL REVISORE COMUNALE
GIOVANNI PIETRO LASCIOLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile