

Revisore dei Conti
Comune di Sale Marasino (Provincia di Brescia)
Verbale n.13 /2025 della Verifica di Cassa 2^ trim.2025

L'anno 2025, il giorno 24 del mese di luglio, 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 secondo trimestre 2025;
- 2) Verifica del servizio economato ed altri agenti contabili alla data del 30.06.2025;
- 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 seconda verifica di cassa dalla nomina del revisore in corso.

RISCONTRI PRELIMINARI

Il Revisore incontra la Resp. del Servizio Finanziario Sig.ra Loretta Zanotti, che gli riassume gli accadimenti trimestrali e quindi inizia la verifica trimestrale di cassa.

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 accede all'ufficio anagrafe dove verifica il giornale di cassa riepilogativo del mese di giugno 2025 che conclude con l'incasso contante di euro 340,00, importo riversato presso il conto di tesoreria in data 01.07.2025 con la quietanza 2599 (prov. di entrata 2257). Inoltre il revisore riscontra la ricevuta n. 133/2025 emessa in data 28.06.2025 di euro 22,00 all'utente S.Y. per il rilascio della C.I.E.. La ricevuta è stata correttamente elencata fra quelle del medesimo mese (dal n.119 al n. 133) di giugno 2025.

AGENTI CONTABILI ESTERNI

Il Revisore riscontra che per la riscossione coattiva l'Ente si avvale della Agenzia della Riscossione (Ader), incaricata con deliberazione di CC n. 44 del 27.09.2017. 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.

Il revisore prende atto che l'ultimo riversamento, come da estratto dal portale effettuato il data odierna risale al 10.07.2025 per la somma di 114,53 di cui alla quietanza n. 40598.

1) VERIFICHE ORDINARIE DI CASSA, EX ART.223 D.LGS. 267/2000 SECONDO 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 30.06.2025 nel presente verbale. Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30.06.2025 risultante dal verbale di verifica di cassa trasmesso dal tesoriere è di €. 2.757.318,84 e viene determinato nel modo seguente:

Fondo di cassa iniziale al 01/01/2025	€.	2.457.117,05
Riscossioni – ultima reversale emessa 2355	€.	1.906.170,44
Riscossioni da regolarizzare con reversale *	€.	483.840,37
Pagamenti – ultimo mandato emesso 1158	€.	2.088.807,27
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€.	1.001,75
saldo di diritto della cassa al 30.06.2025	€.	2.757.318,84

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. 2355	€.	1.906.170,44
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1159	€.	2.107.790,51
Saldo di fatto della cassa al 30.06.2025	€.	2.255.496,98
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto della cassa	€.	501.821,86

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

Riscossione da regolarizzare con reversali *	€.	+ 483.840,37
Reversali da riscuotere ***	€.	0,00
Reversali emesse e non caricate in contabilità dal tesoriere al 30.06.2025	€.	0,00
Mandati non pagati **	€.	+ 18.916,24
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€.	- 1.001,75
Mandati emessi e non caricati in contabilità dal tesoriere al 30.06.2025	€.	0,00
Mandati emessi, inviato ma non acquisito dal tesoriere al 30.06.2025	€.	+ 67,00
Raccordo tra il saldo di diritto e di fatto della cassa al 30.06.2025	€.	501.821,86

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. 1159 del 28.06.2025 – mandato emesso a favore dell'agenzia delle entrate a fronte di spese registrazione contratto Malga Ronchi di Casere €. 67,00; oltre all'elenco delle reversali emesse che riporta quale ultimo ordinativo emesso il n. 2355 del 28.06.2025 reversale emessa a nome di Curnis Nicolas per regolarizzazione pagopa per imposta di registrazione contratto Malga Ronchi di Casere di €. 67,00.

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
1340	16/04/2025	1.100,00
1738	17/05/2025	674,96
2350	28/06/2025	63,0

Il Revisore riscontra che:

- in merito alla reversale 1340 del 09/04/2025 dell'importo di euro 1.100,00, che trattasi di incasso relativo alla concessione loculo – atto di concessione di loculo nel cimitero comunale rep. N. 10/2025 del 15.04. Il comune ha determinato le tariffe per l'anno 2025 con la delibera di G.C. n. 119 del 25/11/2024, in cui si nota alla medesima voce la tariffa di euro 1.100,00;

- per la reversale 1738 del 17/05/2025 dell'importo di euro 674,96 che trattasi di incasso per il contributo di costruzione. Il revisore riscontra che la somma è stata accertata con dispositivo di accertamento n. 79 del 16/05/2025 a cura del responsabile dell'area tecnica. I documenti vengono conservati fra le carte di lavoro;

- per la reversale 2350 del 28/06/2025 dell'importo di euro 63,00, che trattasi dei proventi per servizi sociali (SAD) per il periodo marzo-aprile dell'utente S.E. che ha pagato l'avviso n. 15 tramite PagoPa. L'utente e l'importo a suo carico risultano dal ruolo utenze m. 03-04/2025 SAD al n. 3 dell'elenco; il ruolo è approvato con dispositivo di accertamento n. 95 del 16/06/2025. 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 il corrispettivo orario di detto servizio è pari ad euro 7,00 moltiplicato per le ore usufruite.

Il Revisore riscontra che non vi sono reversali di incasso stornate/annullate durante il 2 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
739	23/04/2025	77,19
794-795	14/05/2025	138.688,50
1151	25/06/2025	7.204,58

Il Revisore verifica che:

-per il mandato 739 del 23/04/2025 di euro 77,19 (euro 77,19 al netto di iva) che trattasi del pagamento delle spese postali del mese d febbraio 2025 - fatt. n. 1025080886 del 04/04/2025 di

complessivi euro 77,19 emessa dal Poste Italiane spa – esente IVA servizi postali art. 10/16 dpr 633/72. L'atto di Liquidazione del Resp. Area AAGG è il n. 189 del 09/04/2025 a titolo spese postali febbraio 2025. Liquidazione fattura. L'affidamento del servizio alle Poste Italiane spa è stato previsto nella Determina del Resp. Area Amm.va Generale n.345 del R.G. del 26/11/2024.

-per il mandato n. 794-795 del 14/05/2025 di euro 125.568,22 (netto euro 102.924,77) e di euro 13.120,28 (netto euro 10.754,33) che trattasi del pagamento della ft. 117/3 del 29/04/2025 per l'approvazione dello stato finale e CRE dei lavori di manutenzione straordinaria pavimentazione tratti di strade comunali – emessa da Giudici S.p.a., cui sono stati aggiudicati i lavori con la Determinazione n. 265 del 26/09/2024 Resp. Area Tecnica, rientranti nel quadro economico dell'opera approvato con delibera di G.C. n. 87 del 18.09.2024 – approvazione progetto esecutivo. La determina di approvazione dello stato finale e CRE a cura del Resp. Area Tecnica è la n. 114 del 23/04/2025.

-per il mandato n. 1151 del 25/06/2025 di euro 7.204,58 che è stato emesso a favore della Comunità Montana del Sebino Bresciano quale acconto del 50% della quota annuale 2025 per la forma associata dei servizi sociali. La Determina di impegno di spesa è la n. 39 del 29/01/2025 Responsabile Area Amministrativa in attuazione della convenzione per l'esercizio in forma associata dei servizi sociali approvata con deliberazione di consiglio comunale n. 35 del 21.11.2020 valida fino al 31.12.2025. La determina di impegno autorizza la liquidazione della somma entro il 30.06.2025.

Il Revisore riscontra che non vi sono mandati di pagamento stornati/annullati durante il 2 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 2^ 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 sono stati effettuati pagamenti nel 2^ Trim.2025 tratti dalla cassa vincolata per euro 29.396,82, di cui 4.396,86 per il recupero dei magazzini comunali e per euro 25.000,00 per l'efficientamento energetico. Inoltre, sono state incassate somme vincolate da PNRR per la

transizione digitale euro 2.013,00 ed euro 22.814,00. Il saldo trimestrale vincolato al 30.06.2025 risulta pari ad euro 43.040,62.

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 SECONDO TRIMESTRE 2025.

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 secondo trimestre è stato emesso il mandato n. 629 del 01.04.2025 di euro 300,00 quale anticipo per il 2° trimestre 2025. Il Revisore verifica che con le Reversali dal n. 2481 al n. 2484 del 08.07.2025 per un totale di euro 300,00 viene restituito al conto di tesoreria comunale il fondo cassa economale per la chiusura del 2° trim.2025.

Con la Determina n. 206 del 08.07.2025 (settoriale n. 29) il Responsabile dell'Area Finanziaria procede alla liquidazione del fondo economato del 2° trim. 2025.

-4.1) Adempimenti fiscali e contributivi relativi al 2° trimestre 2025

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

	APRILE	MAGGIO	GIUGNO
VERSAMENTI IRAP CONTRIBUTI-AMMINISTR.	13.120,53	21.499,83	13.501,66
IRPEF-ADDIZIONALE REGIONALE E COMUNALE ANNO 2024 E 2025	5.095,91	12.137,23	5.711,18
DATA VERSAMENTO	16/05/2025	16/06/2025	16/07/2025
VERSAMENTO PREMIO INAIL ANNO 2025			
VERSAMENTI IVA DA SPLIT	11.143,43	29.736,43	29.493,38

PAYMENT			
DATA VERSAMENTO	16/05/2025	16/06/2025	16/07/2025
VERSAMENTI IVA COMMERCIALE	2.943,43	36.332,68	3.021,37
DATA VERSAMENTO	16/05/2025	16/06/2025	16/07/2025

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

-4-2.) ADEMPIMENTI IVA COMMERCIALE

Il Revisore riscontra per gli adempimenti in campo IVA (tenuta dei registri, liquidazione, F24 etc.) l'invio telematico con ID_378648133 della liquidazione IVA del primo trimestre 2025 (Modello LIPE) avvenuto in data 27/05/2025 tramite intermediario abilitato Zendra Danilo c.f. ZNDDNL71S15E704V. Il revisore riscontra con i registri iva del periodo la corrispondenza degli importi delle liquidazioni iva contenuti nella descritta LIPE.

5) VARIE ED EVENTUALI.

Il Revisore prende atto 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 2^ trimestre 2025:

-ITP indicatore di tempestività di pagamento = -22,30 gg

- 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 11,30 dichiara chiusa la verifica.

Il Funzionario del Servizio Economico-Sig.ra Loretta Zanotti __firmato_____

L'Economo comunale: Miriam Soardi__ firmato_____

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

Il Revisore Unico

Giovanni Pietro Lascioli _____firmato_____