

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

1 TRIMESTRE 2025

Verbale n. 1

Il giorno 10 mese di Aprile anno 2025 alle ore 9.00 presso il Comune di Santa Ninfa si è riunito Il Revisore Unico, nominato con estrazione a sorte giusto delibera di Consiglio Comunale n. 45 del 07/09/2023

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla dott.ssa Girolama Mauro, Responsabile del Servizio Finanziario

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo Gennaio-Marzo 2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 20/01/2025 con verbale n 8 del 20/01/2025

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n 911 ordinativi e n. 527 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2025 per euro 484,88 con causale "rif istanza adesione rateizzazione sanico srl pag 14 rata".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	624.474,09
Totale reversali emesse in conto residui	€	311.027,66
Totale reversali emesse complessive	€.	935.501,75

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/03/2025. per euro 365,00 con causale "Truglio Rosalba"

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	815.752,66
Totale mandati emessi in conto residui	€	528.946,20
Totale mandati emessi complessivi	€.	1.344.698,86

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1° trimestre dell'anno 2025

Reversali sino a 5.000,00 euro:

- n. 1 Trattasi di euro 763,00 Proventi Servizio Asilo Nido
- n. 2 Trattasi di euro 272,65 Ritenute Iva Split Payment
- n. 3 Trattasi di euro 2.840,95 Ritenute Iva Split Payment

Mandati sino a 5.000,00. Euro:

- n. 1 Trattasi di euro 187,45 Gestione Asilo Nido – Acquisto beni di consumo
- n. 2 Trattasi di euro 85,05 per Oneri Contributivi a Carico Ente Personale Tecnico
- n.3 Trattasi di euro 310,00 per Contributi per Manifestazioni

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.

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi del regolamento di contabilità approvato in data 28/10/2019 con delibera N. 25 premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa San Paolo, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31/03/2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/03/2025. è di euro 1.860.790,29, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2024	2.187.482,60
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	943.482,28
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	-
c) TOTALE ENTRATE	3.130.964,88
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.273.825,60
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	-
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.857.139,28

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31/03/2025 risulta un saldo di cassa per €. 1.857.139,28.

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

- Relativamente ai mandati emessi ma ancora di pagare, individuati in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia quanto segue:

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 1.157.751,36 euro, non avendo effettuato pagamenti rispetto al periodo precedente

Si dà atto e viene acquisita la determina del responsabile del servizio finanziario di definizione della giacenza vincolata al 1° gennaio.

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/03/2054 come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 0 (zero), essendo tutti stati cessati.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Sezione 2 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

Iva periodica, Irap

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- A. Refezione Scolastica
- B. Asilo Nido

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro dei Liquidazioni Periodiche

- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2025.

- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2025.

- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/03/2025.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

Non si rileva alcuna garanzia prestata o a favore dell'Ente

Rilievi, considerazioni e proposte

Per il periodo in oggetto non risulta nessuna segnalazione da rilevare.

- **L'Organo di revisione dispone**

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione.
- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente

L'Organo di revisione
Dott. Matteo Rizzo