

COMUNE DI SAREZZO

Provincia di Brescia

VERBALE DEL 24/01/2025

VERBALE DI VIGILANZA PERIODICA VERIFICA DI CASSA, DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEI RENDICONTI DEGLI AGENTI CONTABILI

Il giorno 24/01/25 alle ore 9.40 il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 28/06/2024, si è recato presso la sede del Comune di Sarezzo per provvedere ai sensi dell'art. 223 del TUEL alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'articolo 233 TUEL relativa al **4° trimestre 2024**.

Per il Comune è presente la Responsabile facente funzione del Settore Economico-finanziario e del Servizio Bilancio dott.ssa Veronica Udeschini.

Vengono effettuate le seguenti verifiche e controlli:

A) TESORERIA COMUNALE

La vigente convenzione di Tesoreria è stata sottoscritta in data 10.09.2020, n. 3669 rep. con l'istituto di credito Banca Popolare di Sondrio Società Cooperativa per azioni. La stessa decorre dal 01.01.2020 è scaduta il 31.12.2024 ed è stata rinnovata per ulteriori tre anni.

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31.12.2024 risultante dal giornale di cassa è di **€ 1.986.047,56** e che il saldo contabile dell'Ente è di **€ 1.986.047,56**.

Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano così come evidenziato nel seguente prospetto.

entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	1.142.931,01
reversali riscosse	36.645.017,35
riscossioni da regolarizzare	-
totale delle entrate	37.787.948,36
uscite	
mandati pagati	35.801.900,80
pagamenti da regolarizzare	-
totale delle uscite	35.801.900,80
saldo risultante	1.986.047,56

SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE	
entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	1.142.931,01
reversali emesse (ultima reversale n.9661 del 31.12.24)	36.645.017,35
totale delle entrate	37.787.948,36
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 6535 del 27.12.24)	35.801.900,80
totale delle uscite	35.801.900,80
saldo risultante	1.986.047,56

RAFFRONTO SALDI RISULTATI	
saldo risultante presso il tesoriere	1.986.047,56
saldo risultante presso l'ente	1.986.047,56
differenza da raccordare	-

più	
reversali emesse da incassare	-
pagamenti senza mandato	-
reversali emesse e trasmesse dopo la fine del trimestre(*)	-
reversali pervenute al tesoriere non caricate	
meno	
reversale annullata dopo la fine del trimestre (**)	-
incassi in attesa di reversali (vedi allegato verifica cassa tesoreria)	-
mandati da pagare (vedi allegato verifica cassa tesoreria) (***)	-
mandati annullati	-
mandati trasmessi dopo la fine del trimestre (****)	-
differenza raccordata	-

(*) trattasi delle reversali n. ;

(**) trattasi della reversale ;

(***) trattasi dei mandati n. del –del ;

(****)

Si dà atto che la cassa vincolata al 31 dicembre 2024 ammontava ad € 113.046,80. Trattasi della somma residua di acconti relativi a trasferimenti statali vincolati a opere pubbliche.

A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali di incasso e mandati di pagamento, per i quali sono stati acquisiti gli atti e la documentazione autorizzatoria:

REVERSALE N.	DATA	DESCRIZIONE	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO
8992	4/12/24	SPONSORIZZAZIONE DA PRIVATI PER REALIZZAZIONE AREA GIOCHI INCLUSIVI (PARCO CAMPEI VIA 1850)	101.178,09	40200.03.03415000

MANDATO N.	DATA	DESCRIZIONE	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO
5145	2/10/24	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER RIFACIMENTO COPERTURA AGORA' ISTITUTO SEC. I GRADO LA PIRA	193.664,21	04022.02.10397001
5592	6/11/24	NUOVO POLO SCOLASTICO SCUOLE PRIMARIE COFINANZIATO DA PNRR MISS.4 COMP.1 INVEST.3.3	373.297,84	04022.02.10382001
5802	15/11/24	NUOVO POLO SCOLASTICO SCUOLE PRIMARIE COFINANZIATO DA PNRR MISS.4 COMP.1 INVEST.3.3	205.928,33	04022.02.10382001

Non vi sono ulteriori rilievi o osservazioni da formulare.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Il servizio economato è disciplinato dal regolamento approvato in data 30/09/2010 con delibera consiliare n. 50 (modificato con deliberazione cc n.70 del 29/11/12)

L'economato è la rag. Peli Sara nominata con decreto sindacale prot n. 30240/2023 del 29/12/2023.

La consistenza di cassa del Servizio di Economato alla data del 31.12.2024 era pari a euro 0,00=, come risulta dal libro cassa.

L'economato dispone di una anticipazione per spese economali pari ad €. 8.000,00 = a trimestre

Il denaro depositato presso la cassaforte del Comune alla data odierna è pari a euro 621,06 €, così suddiviso:

QUANTITA'	PEZZATURA	IMPORTO
4	50,00	200,00
8	20,00	160,00
11	10,00	110,00
15	5,00	75,00
14	2,00	28,00
16	1,00	16,00
35	0,50	17,50
39	0,20	7,80
38	0,10	3,80
0	0,05	-
98	0,02	1,96
100	0,01	1,00
		621,06

Il saldo risulta così composto:

- importo anticipazioni 800,00 € (capitolo 13050/00 anticipazioni di fondi per servizio economato)
- spese rendicontate con buoni 75,00 € (n. 1 buon)
 - spese minute 1° trimestre (fino alla data odierna) ex art.6.6 regolamento economato 103,94 €.
- si dà atto che il giornale dei buoni economali evidenzia spese per euro 75,00 €.
- è stato verificato il buono n. 1 del 17/01/25 di € 75,00 , per il quale non vi sono osservazioni da segnalare.
 - nel giornale di cassa (buoni economali) gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati alla data della verifica.
 - l'economato ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
 - le spese pagate dall'Economato sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

L'organo di revisione prende atto che l'economato provvede a rendicontare la propria gestione trimestralmente. Con determina R.G. n. 695 del 12/12/2024 di € 1.219,19, la responsabile del settore Economico finanziario ha provveduto a liquidare le spese sostenute dall'economato nel 4° trimestre 2024 risultanti dal prospetto allegato alla succitata determinazione, dandone legale discarico all'economato stesso.

Non si rilevano segnalazioni da effettuare.

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Per l'anno 2024 è stato nominato un nuovo agente contabile interno (Pisoni) in sostituzione della Sig.ra Zanardelli, ha concluso la sua attività di agente contabile la sig.ra Lazzari e sono stati confermati gli altri agenti contabili interni con atto della Responsabile del Settore economico-finanziario prot.1297, riportati di seguito:

GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI	
CONSISTENZA CASSA SPORTELLO CITTADINO (AGENTE CONTABILE PISONI) AL 31.12.24	342,56€
CONSISTENZA CASSA AGENTE CONTABILE LAFFRANCHI AL 31.12.24	0,00€
CONSISTENZA CASSA AGENTE CONTABILE PROTEO AL 31.12.24	0,00 €
CONSISTENZA CASSA AGENTE CONTABILE BELLERI AL 31.12.24	0,00 €
CONSISTENZA CASSA AGENTE CONTABILE A MATERIA BUOSO AL 31.12.24 (biglietti)	30,00 €
CONSISTENZA CASSA AGENTE CONTABILE A MATERIA BUOSO AL 31.12.24 (buoni spesa)	0,00€

L'importo della consistenza della cassa è stato desunto dalle comunicazioni trasmesse dagli agenti contabili.

Si dà atto che gli agenti contabili esterni sono:

- AGENZIA DELLE ENTRATE-RISCOSSIONI: riscossione dei ruoli coattivi delle entrate patrimoniali e tributarie;

D) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume il saldo al 31/12/24 dei seguenti conti correnti postali:

- n.10625259 del Comando Polizia Locale tesoreria intestato al Comune, pari ad € 2.094,31 €
- n.12865259 Servizio Tesoreria, pari ad € 0,00 perché chiuso il 22/11/24;

E) FISCALITA'

L'ente svolge le seguenti attività commerciali, di seguito elencate, che trovano riscontro nei registri sezionali (intercalari da 2 a 15):

- servizio idrico integrato
- casa di riposo
- gasdotto
- farmacia comunale
- fatture varie
- corrispettivi vari
- assistenza domiciliare
- gite e soggiorni climatici
- costruzione edifici residenziali
- mense
- fatture split payment
- lampade votive

Si precisa che alla data del 31/12/24 non hanno avuto registrazioni le attività servizio idrico integrato/costruzione edifici residenziali.

La liquidazione IVA del mese di OTTOBRE 2024 chiude con un debito di € 13.758,38=. Il versamento dell'IVA è stato effettuato con modello F24EP il 18/11/2024.

La liquidazione IVA del mese di NOVEMBRE 2024 chiude con un debito di € 37.124,60=. Il versamento dell'IVA è stato effettuato con modello F24EP il 16/12/2024.

La liquidazione dell'acconto IVA del mese di DICEMBRE 2024 pari a 11.832,81€. Il versamento dell'IVA è stato effettuato con modello F24EP il 27/12/2024.

La liquidazione IVA del mese di DICEMBRE 2024 chiude con un debito di € 1.107,21=. Il versamento dell'IVA è stato effettuato con modello F24EP il 16/01/2025.

F) VARIE

Si prende atto che:

- è stata inviata la comunicazione liquidazione IVA III trimestre 2024 (Lipe) in data 26/11/24 alla quale è stato attribuito il codice identificativo 32379545670.

- il revisore ha verificato a campione il modello IRAP 2024 che è stato inviato in data 1/10/2024 al quale è stato attribuito il protocollo n.24100114232744774. Si constata la regolarità della procedura.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è acquisita dal Revisore e conservata tra le carte di lavoro.

-INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (art. 41 decreto legge n. 66/2014 convertito nella legge n. 89/2014): per l'anno 2024 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per il Comune di Sarezzo è -12,66 giorni.

- è stato verificato che a seguito del rilascio del permesso di costruire in sanatoria n.10841/2022/PDC sono state regolarmente riscosse le somme indicate nel provvedimento per la somma totale di 18.263,71€.

La verifica termina alle ore 10.45.

Sarezzo, lì 24/01/2025

IL REVISORE DEI CONTI

f.to Dott. Paolo Pietro Imbriani

La Responsabile facente funzione
dell'Area Economico-finanziaria
f.to Dott.ssa Veronica Udeschini