

Comune di Montevarchi
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Verbale n. 03 del 4 febbraio 2025

In data 4 febbraio 2025 alle ore 09,00, presso la Ragioneria del Comune di Montevarchi, si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ente, nelle persone di:

Fabrizio Mascarucci, Presidente

Verdiana Tamagnini, Componente effettivo

Luca Giani, Componente effettivo

Alle ore 09.00 il Collegio si riunisce circa il controllo del conto del Tesoriere 2024 con i risultati di seguito riportati:

A) il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31.12.2024 risultante dal giornale di cassa è di € 11697269,75 Esso è determinato da :

Saldo di cassa al 01.01.2024 (giacenza)	7506843,51
Riscossioni (progressivo + partite pendenti)	37203678,04
Pagamenti (progressivo + partite pendenti)	33013251,80
Saldo di fatto	11697269,75

B) che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'Ente, in data odierna e' la seguente :

Saldo di cassa al 01.01.2024 (giacenza)	7506843,51
Riscossioni (progressivo + partite pendenti)	37203678,04
Pagamenti (progressivo + partite pendenti)	33013251,80
Saldo di fatto	11697269,75

C) che risulta coincidente e dunque riconciliato il saldo di diritto con quello di fatto

Alla data del 31.12.2024 risultano emesse:

- n. 13993 reversali;
- n. 6974 mandati.

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a: 3649317,74

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

Controllo a campione mandati e reversali

Sono stati selezionati a campione n.2 mandati e n.2 reversali; reversale n.13993 e n.11246 , mandato n.6974 e n.5253

Reversale n. 13993 inerente alla regolazione della cassa vincolata al 31/12/24 per euro 100685,37 vedi mandato n.6974 del 31/12/24 riferito alla medesima operazione

Reversale n.11246 inerente alla liquidazione fattura pagamento canone sanitario canile intercomunale –
Beneficiario ENPA- contab.ne ritenuta Split Payment per euro 353,64
Mandato n.5253 per euro 82,29 per rimborsi/comp.ni vari annualità tributi

**Verifica del piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi
(ex art. 6 comma 1 DL 155/2024)**

In ordine a tale adempimento si prende atto che l'Amministrazione ha in corso di predisposizione la redazione di detto piano

Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/12/2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono n. 8 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

11506524	conto Vigili	43,80
13462528	conto Generale	7.121,65
83384503	Illuminaz. Votiva	574,10
84059948	conto Cosap	95,32
86781374	add.le Comunale Irpef	292,72
88367610	Serv.Ass.P.M.Montev/Terr	7.996,14
94309960	imp com.Pubbl-diritti P.Aff.	1.244,11
96215231	Tarsu-violazioni	334,71
		0,00
		0,00
		0,00
		17.702,55

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 17702,55.

Vengono acquisiti in copia i documenti utili a tale verifica.

Adempimenti fiscali

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

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

Sono state predisposte e regolarmente trasmesse le comunicazioni Liquidazioni Periodiche dei 4 trimestri anno 2024 che riportano i seguenti dati:

<u>Li.Pe.</u>	CREDITI	DEBITI
VP14 GENNAIO	372,63	7.563,99
VP14 FEBBRAIO		48.870,40
VP14 MARZO		7.287,57
VP14 APRILE		10.479,75
VP14 MAGGIO	5.921,00	7.793,86
VP14 GIUGNO		9.213,20

<u>Li.Pe.</u>	CREDITI	DEBITI
VP14 LUGLIO		8.824,42
VP14 AGOSTO		4.499,93
VP14 SETTEMBRE		3.259,50
VP14 OTTOBRE		13.081,21
VP14 NOVEMBRE		40.787,68
VP14 DICEMBRE		3.849,53
VP13 Acconto		11.583,10
Dovuto =		177.094,14

I versamenti relativi, regolarmente verificati, sono stati eseguiti e rispettivamente in data:

F24 del 26/02/24, F24 del 26/03/24, F24 del 23/04/24,
F24 del 21/05/24, F24 del 25/06/24, F24 del 06/08/24,
F24 del 21/08/24, F24 del 24/09/24, F24 del 22/10/24,
F24 del 21/11/24, F24 del 20/12/24, F24 del 08/01/25.

- l'Ente svolge le attività rilevanti ai fini I.V.A. come riportate negli appositi registri obbligatori in materia e depositati agli atti presso l'Ente
- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro Iva vendite
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/24 con riporto numerazione per singolo sezonale
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/24 con riporto numerazione per singolo sezonale
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/24 con riporto numerazione per singolo sezonale

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

L'ente ha trasmesso la liquidazione IVA periodica relativa al 4 trimestre 2024 in data 21/01/2025

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

I versamenti periodici in materia sono stati verificati come eseguiti unitamente ai versamenti F24EP per IVA
Il Collegio si è recato presso gli agenti contabili (Anagrafe, Sociale , Economato) così come nominati con determina n.13 del 09/01/2025 del dirigente del settore economico e finanziario ed i relativi verbali vengono allegati come carte di lavoro del presente verbale.

Terminate le singole verifiche e verbalizzazioni, il Collegio termina la riunione alle ore 12:30 previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Fabrizio Mascarucci

Verdiana Tamagnini

Luca Giani

