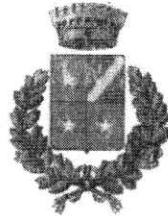


COMUNE DI CAPRIANO DEL COLLE

Provincia di Brescia



**VERBALE DI VERIFICA
ORDINARIA DI CASSA E DELLA GESTIONE
DEL SERVIZIO DI TESORERIA**

**IV° trimestre
Esercizio 2024**

Verbale n. 2 del 30/01/2025

Il giorno **trenta** del mese di **gennaio 2025**, presso la sede del Comune di Capriano del Colle, il Revisore dei Conti del Comune, Mariani dr Andrea nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 27/12/2021, con l'intervento per il Comune della Signora Barbieri Monia, responsabile dei servizi finanziari e contabili, ha provveduto alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica del conto della gestione degli agenti contabili interni (Vigili, anagrafe ed economato) e della gestione del servizio di Tesoreria al **31.12.2024** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs 18 agosto 2000, n° 267, il regolamento Comunale di contabilità e la convenzione di affidamento della Tesoreria.

Premesso che:

- il servizio di Tesoreria viene svolto per il periodo dal 01.01.23 al 31.12.2027 dalla Banca Intesa Sanpaolo spa secondo quanto previsto dalla apposita convenzione sottoscritta in data del 25/10/2022;
- il Revisore dei conti si è basato sulla documentazione fornita dall'Ente e dal Tesoriere;
- sono state eseguite le opportune verifiche a campione su mandati e reversali relativi al trimestre in verifica secondo una metodologia di controllo a campione casuale.

Dalle operazioni di verifica effettuate dal Revisore dei Conti alla data del **31.12.2024** risultano i seguenti dati:

Conto del Tesoriere

	Euro
FONDO CASSA AL 01/01/2024	4.175.890,18
RISCOSSIONI DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024 (REVERSALI RISCOSE)	4.693.916,92
RISCOSSIONI DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024 (RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE)	0,00
TOTALE ENTRATE	8.869.807,10
PAGAMENTI DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024 (MANDATI PAGATI)	4.529.127,31
PAGAMENTI DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024 (PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE)	0,00
SALDO DI CASSA DI FATTO AL 31/12/2024	4.340.679,79

Conto del Comune

	Euro
FONDO CASSA AL 01/01/2024	4.175.890,18
REVERSALI EMESSE DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024 (dalla n.1 alla n. 4013 compresi)	4.693.916,92
TOTALE ENTRATE	8.869.807,10
MANDATI EMESSI DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024 (dal n. 1 al n. 2269 compresi)	4.529.127,31
SALDO DI CASSA DI DIRITTO AL 31/12/2024	4.340.679,79

Sussiste una differenza da riconciliare pari ad **€ 0,00**.

Pertanto, dalla contabilità del Tesoriere e del Comune alla data del **31.12.2024 non** risultano partite a rettifica:

Reversali emesse ma non ancora consegnate al tesoriere dal n°	-	0,00
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-	0,00
Riscossioni senza reversale	+	0,00
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere n°	+	0,00
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	0,00
Pagamenti senza mandato	-	0,00
Saldo finale		0,00

Cassa Vincolata

La cassa vincolata risulta essere dell'importo di € 1.060.991,12. L'importo di € 1.000.000,00 (riscosso con reversale 3356 del 28/12/2021) deriva da un trasferimento vincolato della Prefettura di Brescia ed è legato alla bonifica del sito contenente materiale radioattivo.

Nel periodo non è stato fatto alcun utilizzo né prelievi per anticipazioni di cassa.

Depositi di terzi

Non sussistono.

Conti Correnti Postali

Il Revisore Unico rileva, sulla base degli estratti conto disponibili, i saldi alla data del **31.12.2024** dei conti correnti postali attivi movimentati dall'Ente:

- CCP 14283253 Comune "generico" - saldo € 2.542,59;
- CCP 87058756 Comune "Addizionale comunale" - saldo € 545,57.

Agenti Contabili

Il Revisore Unico verifica altresì le somme presenti presso gli Agenti Contabili al **31.12.2024**.

Polizia Locale — responsabile Sig.ra Emilia Raffaini.

Consistenza iniziale	0,00
Totale riscossioni (IV° TRIM. '24)	0,00
Totale versamenti	0,00
Consistenza finale al 31/12/2024	0,00

Ufficio Anagrafe — responsabile Sig.ra Teresa Brolli.

Consistenza iniziale	566,26
Totale riscossioni (IV° TRIM. '24)	4.705,71
Totale versamenti	4.415,15
Consistenza finale al 31/12/2024	290,56

Ufficio Economato — responsabile Sig.ra Silvana Berardi.

Consistenza iniziale	0,00
Totale riscossioni IV° TRIM. '24)	--
Totale versamenti	--
Consistenza finale al 31/12/2024	0,00

Verifica pagamenti fornitori superiori ad euro 5.000,00

Il Revisore verifica la procedura di controllo che il Comune esegue quando effettua il pagamento ai fornitori per importi superiori ad € 5.000,00 iva esclusa.

Per tutte le fatture di imponibile superiore a tale importo viene eseguito un controllo puntuale che si compie nelle seguenti fasi:

- Si accede al sito "acquisti in rete della PA" di Agenzia Entrate riscossione;

- Si entra nella parte "servizio di verifica inadempimenti": vengono inseriti i dati fiscali del beneficiario, l'identificativo del pagamento e l'importo da effettuare e si attende la risposta per qualche secondo;
- Si clicca su "verifica" e nell'immediato arriva la risposta del controllo effettuato. Nel caso in cui il soggetto possa ricevere il pagamento e quindi non risultano cartelle esattoriali in corso, la risposta che apparirà sarà la seguente: "soggetto non inadempiente", altrimenti Agenzia delle Entrate Riscossione richiede più dati e precisamente la scadenza del pagamento della fattura; la risposta viene inoltrata dopo 5 giorni e può dare esito positivo o negativo.

Se l'esito è negativo il Comune può procedere al pagamento della fattura, altrimenti viene evidenziata la dicitura "importo pignorato" e si deve attendere la documentazione del pignoramento che verrà inoltrata via posta.

Il Revisore verifica a campione le seguenti posizioni:

- Identificativo Mandato 2015 del 16/10/2024: € 45.506,00 a favore di **"Bolpagni Costruzioni S.A.S."**, P.I.: IT03244210179, Fatt. 1/3/9 del 27/09/2024 per i lavori di rifacimento attraversamento stradale da parte della SP21 del Rivo Caselle in corrispondenza della chilometrica 15+200 (SAL 1), fattura in SPLIT PAYMENT.
Il pagamento è stato inviato alla Tesoreria Comunale previa stampa della di verifica di Agenzia delle Entrate Riscossione che ha evidenziato "soggetto non inadempiente"; data inserimento 16/10/2024 identificativo univoco richiesta 202400004177590.
- Identificativo Mandato 2239 del 21/11/2024: € 7.663,37 a favore di **"Evoluzione sonora S.r.l."**, P.I.: IT02773620980, Fatt. 33PA del 08/11/2024 per l'acquisto di un palco, fattura in SPLIT PAYMENT.
Il pagamento è stato inviato alla Tesoreria Comunale previa stampa della di verifica di Agenzia delle Entrate Riscossione che ha evidenziato "soggetto non inadempiente"; data inserimento 21/11/2024 identificativo univoco richiesta 202400004707184.
- Identificativo Mandato 2381 del 10/12/2024: € 11.906,79 a favore di **"G.R.A. di Bertazzoni Paolo & C. sas"**, P.I.: IT01211970171, Fatt. 391/PA del 30/11/2024 per la preparazione di pasti scuola elementare – mese novembre 2024, fattura in SPLIT PAYMENT.

Il pagamento è stato inviato alla Tesoreria Comunale previa stampa di verifica di Agenzia delle Entrate Riscossione che ha evidenziato "soggetto non inadempiente"; data inserimento 10/12/2024 identificativo univoco richiesta 202400005064924.

Verifica pagamento Ritenute, Contributi e IVA

Il Revisore verifica a campione i versamenti per ritenute, contributi e l'eventuale debito IVA effettuati nel trimestre.

In particolar modo si analizza:

- La quietanza di versamento dell'F24 del 14/11/2024 protocollo 24110515561326540 di € 42.920,46 dalla quale si evince il regolare versamento dell'iva split payment riscossa nel mese di ottobre 2024 e versata con mandato n. 2135 del 04/11/2024;
- Le quietanze di versamento dell'F24 del 09/12/2024 protocollo 24120509000962870 e di € 23.998,16 dalla quale si evince il regolare versamento dell'IRPEF, delle addizionali IRPEF e dei contributi riferiti agli stipendi del mese di novembre 2024;
- La quietanza di versamento dell'F24 del 09/12/2024 protocollo 24120509002962913 di € 950,00 dalla quale si evince il versamento delle ritenute IRPEF riferite al pagamento effettuato a professionista con mandato n. 2318 del 04/12/2024;

Verifica adempimenti

Il Revisore verifica che nel periodo sono stati assolti i seguenti adempimenti:

- Pubblicazione rilevazione tempestività dei pagamenti relativa al IV° trim. 2024.

Conclusioni

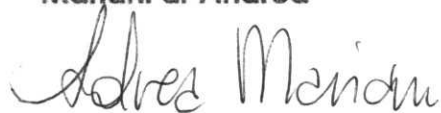
Il Revisore dei conti, a conclusione della verifica effettuata,
da atto

- 1) della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa, con quelle della contabilità comunale che sono state per ciascuna gestione controllate, contestualmente alla verifica del responsabile del servizio finanziario del Comune;
- 2) del regolare esercizio della gestione di Tesoreria e dell'osservanza da parte del Tesoriere delle disposizioni del D. Lgs. 18 agosto 2000 n° 267, del regolamento comunale di contabilità, delle condizioni della convenzione di affidamento del servizio e delle disposizioni relative alle rilevazioni periodiche di cassa di cui alla legge 5 agosto 1978, n° 468.

Una copia del presente verbale viene consegnata mediante PEC per essere conservata agli atti dell'Ente, ed una seconda copia viene archiviata dal Revisore dei conti.

IL REVISORE DEL CONTO

Marjani dr Andrea



L'ADDETTO ALLA CONTABILITÀ

Barbieri Monia

