

ORGANO DI REVISIONE TRIENNIO 2024-2027
VERBALE N. 11 DEL 06.02.2025

VERIFICA DI CASSA
IV TRIMESTRE 2024 01/10 – 31/12/2024

Il 6 febbraio duemilaventicinque (6.02.2025) il Revisore unico Dott.ssa Domenica Polimeni, dal controllo della documentazione ricevuta, assistito dalla Dott.ssa Chiara Rossetti, Responsabile del Servizio Finanziario, procede alla verifica trimestrale di cassa al 31.12.2024 (art. 239 del d.lgs. n 267/2000).

Il giornale dei mandati aggiornato al 31.12.2024 risulta stampato fino alla pagina 84 con ultima registrazione relativa al mandato n. 1086 del 16.12.2024 di € 812,18; il giornale delle reversali aggiornato al 31.12.2024 risulta stampato fino alla pagina 110 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 1533 del 31.12.2024 di € 115.084,28.

Il registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2024

DATI AL 31 DICEMBRE 2024

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1.01.2024			€ 646.211,90
Riscossioni fino alla reversale n. 1533 del 31.12.2024	€ 175.913,32	€ 1.628.039,33	€ 1.803.952,65
Pagamenti fino al mandato n. 1086 del 31.12.2024	€ 273.855,29	€ 1.088.469,02	€ 1.362.324,31
Fondo di cassa al 31.12.2024			€ 1.087.840,24

Situazione contabile risultante dalla comunicazione dell'Istituto Tesoriere Banca di Asti SpA scaricata dal portale OIL CEDACRI alla data del 31.12.2024

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2024		646.211,90	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni al 31.12.2024	1.661.050,05		
Provvisori in entrata da regolarizzare	142.902,60	1.803.952,65	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	1.355.200,87		

COMUNE DI NETRO PROVINCIA DI BIELLA Piazza XX Settembre, 1 - C.A.P. 13896

Provvisori in uscita da regolarizzare	7.123,44	1.362.324,31	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30.09.2024		1.087.840,24	=

Il saldo cassa di € 1.087.840,24, sopra riportato, concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 0300967

Descrizione	Importo	
Saldo conto fruttifero	€ 99.651,95	+
Saldo conto infruttifero	€ 995.221,73	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30.09.2024	€ 1.094.873,68	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopraportato pari ad € 1.087.840,24 per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	€ 1.094.873,68	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	€ 0,00	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	€ 7.033,44	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	€ 0,00	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	€ 0,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	€ 1.087.840,24	

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il revisore svolge controlli a campione, con riferimento all'importo e all'intervallo di riferimento, dei seguenti ordinativi di incasso (reversali) e di pagamento (mandati) del 4° trimestre dell'anno 2024; sono state verificate **due** reversali e **due** mandati.

Con riferimento alle reversali soggette a controllo, n. 1320 e 1394, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrate:

COMUNE DI NETRO
PROVINCIA DI BIELLA
Piazza XX Settembre, 1 - C.A.P. 13896

Reversale n.	1320	1394
Importo reversale	2.000,00	209,00
Accertamento n.	145	17
Capitolo	1016/99	3063/99
Importo complessivo accertamento	110.301,31	2.508,00
Descrizione entrata	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	FITTI REALI DI FABBRICATI
P.d.c	E.1.03.01.01.000 - Fondi perequativi dallo Stato	E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni
Soggetto debitore	TESORERIA DELLO STATO	POSTE ITALIANE SPA

Mandati

Mandato n.	847	982
Importo mandato	253,76	11.173,84
Impegno n.	48/2024	294/2024
Capitolo	1043/2	1369/99
Servizio	Amministrativo	Amministrativo
Importo complessivo impegno	1.288,32	38.000,00
Descrizione spesa	SPESE MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO UFFICI PRESTAZIONI DI SERVIZI	SPESE PER LA MENSA DEGLI ALUNNI SCUOLE ELEMENTARI
P.d.c	U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	U.1.03.02.14.000 - Servizi di ristorazione
Indicazione beneficiario	SMART SERVICE	ELIOR RISTORAZIONE SPA
Atto autorizzativo	Determina Servizio Amministrativo n. 61 del 28.07.2023	Determina Servizio alle Persone n. 24 del 30.08.2024
Missione	1	4
Programma	2	02
Classificazione	103	103
Visto Resp. Servizio finanziario	SI	SI
Verifica DURC	REGOLARE	REGOLARE

Verifica regolarità fiscale	REGOLARE	REGOLARE
-----------------------------	----------	----------

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, il conto corrente postale intestato all'Ente è n. 1 (uno) e alla data del 31.12.2024 presenta la disponibilità di seguito indicata:

Numero conto corrente	Tipologia di entrate rimosse	Saldo
IT75D0760110000000015756133	Extratributarie	€ 1.181,67

VERIFICA CASSA VINCOLATA

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta ad € 104.454,92, ed è suddivisa come segue:

- Vincoli di legge per euro ZERO
- Vincoli da trasferimenti per euro 104.454,92
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro ZERO

L'importo della cassa vincolata risulta essere 104.454,92.

MONITORAGGIO TEMPI DI PAGAMENTO

Si prende atto che nel PIAO, approvato con Deliberazione di Giunta n. 13 del 29.01.2024 le schede di programmazione degli obiettivi del Responsabile del servizio finanziario prevede obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31.12.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 3 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.12.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 3.800,00;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad – 13,74 giorni;

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre procede alla verifica delle somme rimosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

Verbale n. 11 del 06.02.2025 Verifica di cassa 4^a trimestre 2024 - Comune di Netro (BI)

COMUNE DI NETRO
PROVINCIA DI BIELLA
Piazza XX Settembre, 1 - C.A.P. 13896

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 01.01.2024	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
309.204,67	175.913,32	133.291,35	0,00	133.291,35	43,11%

Residui passivi

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue:

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 01.01.2024	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui attivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
532.005,28	273.855,29	258.149,99	0,00	258.149,99	48,52%

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre il revisore procede alla verifica a campione dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo IV Trimestre 2024

Periodo	Mese di competenza OTTOBRE Data versamento 05.11.2024	Mese di competenza NOVEMBRE Data versamento 10.12.2024	Mese di competenza DICEMBRE Data versamento 27.12.2024
Natura dei versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute previdenziali e fiscali dipendenti	7.049,62	8.417,37	16.221,78
Ritenute lavoro autonomo	0,00	819,00	2.562,57

La verifica non ha dato luogo a rilievi

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo

Periodo di riferimento	Credito	Debito	Versamento IVA F24	Data del versamento
III TRIMESTRE 2024	0,00	428,86	428,86	18.11.2024
ACCONTO 2024	0,00	882,04	882,04	27.12.2024

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamento IVA F24	Data
Ottobre	11.502,31	11.502,31	15.11.2024
Novembre	4.366,51	4.366,51	16.12.2024
Dicembre	10.479,41	10.479,41	16.01.2025

Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile - Servizio Economato

Il revisore prende atto che il servizio di economato è ricompreso al **CAPO VI - SERVIZI DI ECONOMATO E AGENTI CONTABILI** del Regolamento comunale di contabilità deliberato con atto consiliare n. 35 del 24.11.2015 e s.m.i., e procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Dott.ssa Chiara Rossetti, nominata con D.G n. 67 del 2012.2021.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del 4° trimestre 2024 è di € 1.694,50 somma depositata nella la cassaforte del Comune.

Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato:

- Il rimborso spese dell'economo comunale viene fatto trimestralmente, tenendo conto delle limitate spese gestite con il servizio economato;
- L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare fino ad euro 887,78;
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel IV trimestre 2024:

N. BUONO	DESCRIZIONE	IMPORTO
n. 38 del 14.11.2024	Acquisto latta di vernice per manutenzione immobili comunali	90,00

COMUNE DI NETRO
PROVINCIA DI BIELLA
Piazza XX Settembre, 1 - C.A.P. 13896

n. 51 del 31.12.2024	Spese di spedizione raccomandata A/R a Fondazione CRB	6,80
----------------------	---	------

L'Organo di revisione prende atto che l'economista ha rendicontato le spese del IV trimestre 2024 con determinazioni n. 2 (Servizio alle persone), 2 (Servizio Tecnico) e 7 (Servizio Amministrativo) in data 08.01.2025.

L'Organo di revisione dà atto che nel corso del I trimestre 2025 sono stati ripristinati € 2.582,28 di dotazione (risuotendo in data 15.01.2025 le spese del IV trimestre 2024);

Agenti contabile - Servizi demografici

L'agente contabile Geom. Mazzetto Roberta è stata nominata *con deliberazione della Giunta Comunale n. 97 del 17.09.2019.*

Nel periodo 01.10.2024/31.12.2024, ha riscosso diritti come risulta dai prospetti allegati

Servizio anagrafe		€ 0,00
Riscossione diritti di segreteria certificati e rogito euro	X	€ 10,14
Riscossione stampati- Fax e Fotocopie	X	€ 0,30
Riscossione diritti carte di identità		€ 0,00

Totale somme riscosse dal 01/10/2024 al 31/12/2024 **euro 10,44**

Di questa somma è già stato riversato sul conto di Tesoreria € 9,14 più i diritti di € 15,04 riscossi nel III trimestre. La differenza dei diritti riscossi nel IV trimestre € 1,30 (€ 10,44 - € 9,14) sarà riversata sul conto di Tesoreria entro il mese successivo dal termine del trimestre (mese di gennaio).

La verifica ha termine previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale
Letto, confermato e sottoscritto

Il presente verbale viene trasmesso all'indirizzo di posta elettronica certificata:
netro@pec.ptbiellese.it

Il Revisore Unico

Dott.ssa Domenica Polimeni

Firmato digitalmente