ORGANO DI REVISIONE TRIENNIO 2024-2027

VERBALE N. 18 DEL 15.05.2025

VERBALE VERIFICA DI CASSA
I TRIMESTRE 2025 01/01 – 31/03/2025

Il data 15.05.2025 alle ore 09:30, il Revisore Unico Domenica Polimeni, nominata con delibera consiliare N. 12 del 03.06.2024, si è riunito in modalità on line con il Comune di Netro (BI), per procedere alla verifica di cassa e al controllo delle reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta il Responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa Chiara Rossetti.

Il giornale dei mandati aggiornato al 31.03.2025 risulta stampato fino alla pagina 21 con ultima registrazione relativa al mandato n. 272 del 25.03.2025 di € 9.339,51; il giornale delle reversali aggiornato al 31.03.2025 risulta stampato fino alla pagina 26 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 363 del 31.03.2025 di € 33,58.

Il registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2025

DATI AL 31 MARZO 2025

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1.01.2025			€ 1.087.840,24
Riscossioni fino alla reversale n. 363 del 31.03.2025	€ 43.891,29	€ 100.776,08	€ 144.667,37
Pagamenti fino al mandato n. 272 del 31.03.2025	€ 110.258,59	€ 163.583,30	€ 273.841,89
Fondo di cassa al 31.03.2025			€ 958.665,72

Situazione contabile risultante dalla comunicazione dell'Istituto Tesoriere Banca di Asti SpA scaricata dal portale OIL CEDACRI alla data del 31.05.2025

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2025		1.087.840,24	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni al 31.03.2025	140.339,81		
Provvisori in entrata da regolarizzare	62.314,67	202.654,48	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	273.841,89		

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

Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	273.841,89	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31.03.2025		1.016.652,83	=

Il saldo cassa di € 1.016.652,83, sopra riportato, non concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere. La differenza tra i due saldi di € 57.987,11 si riconcilia come segue:

Saldo Ente al 31.03.2025		958.665,72
Reversali emese dall' Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	(-)	4.327,56
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall' Istituto Tesoriere	(+)	62.314,67
Reversali emesse da inviare al tesoriere	(-)	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	(+/-)	
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	(-)	
Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
Mandati trasmessi al Tesoriere ma ancora da pagare	(+)	
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	(+/-)	
Partite da regolarizzare	(-)	
TOTALE SALDO DI CASSA		1.016.652,83

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

Descrizione	Importo	
Saldo conto fruttifero	€ 1.589,00	+
Saldo conto infruttifero	€ 1.022.880,17	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31.03.2025	€ 1.024.469,17	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato per la differenza di € - 8.316,34 (1.016.652,83 - 1.024.469,17) per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	€ 1.024.469,17	+
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	€ 0,00	-

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

Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	€ 8.316,34	-
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	€ 1.016.152,83	

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 1° trimestre dell'anno 2025; sono state verificate **due** reversali e **due** mandati.

Con riferimento alle reversali soggette a controllo, n. 156 e 278, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrate:

Reversale n.	156	278
Importo reversale	296,10	1.100,00
Accertamento n.	27	8
Capitolo	3032/99	4006/99
Importo complessivo accertamento	13.447,43	11.000,00
Descrizione entrata	CANONI BACINI IMBRIFERI	PROVENTI CONCESSIONI LOCULI
P.d.c	E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi
Soggetto debitore	TOLLEGNO HOLDING	DIVERSI – DEMARTA MAURO

Con riferimento ai mandati soggetti a controllo, n. 105 e 261, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	105	261
Importo mandato	6.602,46	5.041,45
Impegno n.	294/2024	107/2025
Capitolo	1369/99	1736/99
Servizio	Amministrativo	Tecnico
Importo complessivo impegno	21.618,26	15.124,36

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

Descrizione spesa	SPESE PER LA MENSA DEGLI ALUNNI SCUOLE ELEMENTARI	SPESE PER IL SERVIZIO DI RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI
P.d.c	U.1.03.02.14.000 - Servizi di ristorazione	U.1.03.02.15.000 - Contratti di servizio pubblico
Indicazione beneficiario	ELIOR RISTORAZIONE SPA	SEAB SPA
Atto autorizzativo	Determina Servizio alle Persone n. 24 del 30.08.2024	Determina Servizio Tecnico n. 10 del 29.01.2025
Missione	4	9
Programma	02	03
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 31.03.2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, il conto corrente postale intestato all'Ente è n. 1 (uno) e alla data del 31.03.2025 presenta la disponibilità di seguito indicata:

Numero conto corrente	Tipologia di entrate riscosse	Saldo
IT75D0760110000000015756133	Extratributarie	€ 1.863,35

Verifica flussi cassa 2025 art. 6 del D.L. 155/2024

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha adottato con delibera della Giunta comunale n. 20 del 24.02.2025 il Piano Annuale dei Flussi di cassa (PAFC), relativo all'esercizio finanziario 2025, entro il termine stabilito dall' art. 6 del D.L. 155/2024: 28.02.2025.

Il Piano Annuale dei Flussi di cassa (PAFC), che risulta predisposto secondo il modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato, è stato trasmesso all'organo di revisione in data 26.02.2025.

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 0,00 (ZERO)
- Vincoli da trasferimenti per euro 104.454,92
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro 0,00 (ZERO)

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

Verbale n. 18 del 2025 Verifica di cassa I^ trimestre 2025 - Comune di Netro (BI)

MONITORAGGIO TEMPI DI PAGAMENTO

Si dà atto che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31.03.2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 10 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.03.2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro -92,75 €;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad – 9,39 giorni;

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre procede alla verifica delle somme riscosse 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:

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 01.01.2025	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
263.971,04	44.821,44	219.149,60	0,00	219.149,60	83,02%

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 01.01.2025	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui attivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
628.381,66	159.961,07	468.420,59	0,00	468.420,59	74,54%

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 I Trimestre 2025

Periodo	Mese di competenza GENNAIO	Mese di competenza FEBBRAIO	Mese di competenza MARZO
	Data versamento 05.02.2025	Data versamento 06.03.2025	Data versamento 07.04.2025
Natura dei versamenti	Importo	Importo	Importo

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

Ritenute previdenziali e fiscali dipendenti	8.287,09	8.349,82	8.316,34
Ritenute lavoro autonomo	0,00	126,88	0,00
INAL SALDO 2024 E ACCONTO 2025 € 766,15 (versata il 14.02.2025)			

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
IV TRIMESTRE 2024	104,72	0,00	0,00	-----

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamento IVA F24	Data
Gennaio	10.479,41	10.479,41	16.01.2025
Febbraio	3.941,41	3.941,41	14.02.2025
Marzo	2.652,60	2.652,60	14.03.2025

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 1° trimestre 2025 è di € 2.286,83 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 295,45;
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

Verbale n. 18 del 2025 Verifica di cassa 1° trimestre 2025 - Comune di Netro (BI)

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

A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel I trimestre 2025:

N. BUONO	DESCRIZIONE	IMPORTO
n. 5 del 31.01.2025	Duplicazione chiave biblioteca	1,60
n. 12 del 25.02.2025	Acquisto prodotto per verniciatura ringhiere stradali	7,99

L'Organo di revisione prende atto che l'economo ha rendicontato le spese del I trimestre 2025 con determine n. 8 (Servizio alle persone), 22 (Servizio Tecnico) e 28 (Servizio Amministrativo) in data 02.04.2025.

L'Organo di revisione dà atto che nel corso del II trimestre 2025 sono stati ripristinati € 2.582,28 di dotazione (riscuotendo in data 07.04.2025 le spese del I trimestre 2025);

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 01.01.2025 - 31.03.2025, ha riscosso diritti come risulta dai prospetti allegati

Servizio anagrafe		€ 0,00
Riscossione diritti di segreteria certificati e rogito euro	X	€ 11,96
Riscossione stampati- Fax e Fotocopie	X	€ 2,80
Riscossione diritti carte di identità		€ 0,00

Totale somme riscosse dal 01.01.2025 al 31.03.2025 **euro 14,76**

Di questa somma è già stato riversato sul conto di Tesoreria € 9,04 più i diritti di € 1,30 riscossi nel IV trimestre. La differenza dei diritti riscossi nel I trimestre € 5,72 (€ 14,76 - € 9,04) sarà riversata sul conto di Tesoreria entro il mese successivo dal termine del trimestre (mese di aprile).

La seduta viene sciolta alle ore 10:00 previa redazione lettura e approvazione del presente verbale.

Netro, 15.05.2025

Il Revisore unico
Dott.ssa Domenica Polimeni
Firmato digitalmente