

COMUNE DI BASCIANO
PROVINCIA DI TERAMO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 6/2025 del 23.04.2025	OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria - I Trimestre 2025
-------------------------------------	---

L'anno duemila venticinque (2025), il giorno ventitrè (23) del mese di aprile, il Revisore Unico dei Conti Dott. Peca Domenico, appositamente nominato giusta delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 10.03.2022, procede alla verifica ordinaria di cassa del I trimestre 2025, ai sensi dell'art. 223 del D.lgs. n. 267/2000, con la presenza del Responsabile del Servizio Finanziario Dott Marco Viviani;

Il servizio di Tesoreria presso il Comune di Basciano è affidato alla Banca di Credito Cooperativo di Basciano, giusta convenzione prot. n. 3277 del 22.07.2020, periodo dal 01.07.2020 al 30.06.2025.

Richiamate:

- la Deliberazione di Giunta Comunale n.107 del 28.11.2024 "ANTICIPAZIONE DI TESORERIA PER L'ESERCIZIO 2025 (ART. 222, D.LGS. N. 267/2000)" con la quale è stato autorizzato il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2025, per un importo massimo di €. 937.202,52 pari ai cinque dodicesimi delle entrate, accertate nell'esercizio finanziario 2023, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 108 del 28.11.2023 "AUTORIZZAZIONE ALL'UTILIZZO DI ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE PER IL PAGAMENTO DI SPESE CORRENTI AI SENSI DELL'ART. 195 DEL D.LGS. N. 267/2000 PER L'ESERCIZIO 2025 con la quale è stato autorizzato all'utilizzo, in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione, ai sensi dell'art. 195 del D.lgs. n. 267/2000, al fine di evitare il più possibile il ricorso all'anticipazione di tesoreria;

Verificate le risultanze contabili del Comune e del Tesoriere riferite alla data del 31.03.2025, come di seguito riportato:

<u>FONDO DI CASSA AL 01/01/2025</u>	Euro 503.860,04;
+ Reversali emesse dal n. 1 al n. 591	euro 1.144.767,41;
- reversali emesse e non ricevute in tesoreria	euro 4.415,60;
+ riscossioni da regolarizzare con reversali	euro 41.153,53;
- Mandati emessi dal n. 1 al n. 649	euro 1.350.440,65;
+ mandati emesse e non ricevute in tesoreria	euro 37.337,08;
+ Pagamenti da regolarizzare con mandati	euro 16.578,04;
- Pagamenti per azioni esecutive	euro 0,00;
TOTALE DISPONIBILITA' al 31/03/2025	euro 405.417,89;

di cui

FONDI VINCOLATI	euro	241.427,66;
ANTICIPAZIONI ACCORDATE	euro	937.202,59;
UTILIZZO ANTICIPI	euro	0,00;

Accertato, sulla base di controllo a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Di seguito si procede all'esamina di tre mandati e di tre reversali, secondo il criterio del campionamento.

MANDATI:

- n. 7 in data 10.01.2025 spiccato in favore de DI MARCANTONIO MARTINO dell'importo di euro 2.200,00 "CONTRIBUTO DISAGIO ABITATIVO FINALIZZATO ALLA RICOSTRUZIONE A TUTTO IL 31 OTTOBRE 2024;
- n. 284 in data 07.02.2025 spiccato in favore di SERRANO GIOVANNI dell'importo di euro 409,94 per "FAT. N° 121 SERVIZIO DI MANUTENZIONE MEZZI DI PROPRIETA' COMUNALE" di cui euro 73,94 per IVA;
- n. 428 in data 03.03.2025 spiccato in favore di ASMEL ASSOCIAZIONE dell'importo di euro 587,40 per "ASMEL. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE QUOTA ASSOCIATIVA PER L'ANNO 2024.";

REVERSALI:

- n. 1 in data 13.01.2025 relativa all'Accantonamento Iva per Split Payment Riferita al Mandato N. 27 per l'importo di euro 7.748,01 debitore MA.CO.RI. S.R.L.;
- n. 231 in data 10.02.2025 relativa all'incasso VERS. DIRITTI DI SEGRETERIA PROV. N° 111-123-129-130/25, debitore diversi per un importo di euro 180,00;
- n. 441 in data 11.03.2025 relativo al MENSA SCOLASTIA GENNAIO 2025 DA BOLLETTINO POSTALE, debitore TIBERI ALESSIO per l'importo totale di euro 2.671,35;

SITUAZIONE CONTI CORRENTI POSTALI

Nel primo trimestre 2025, i conti correnti postali presentano i seguenti saldi attivi:

	Coordinate Conto	Data Contabile	Saldo Contabile
N.1	IT 74 H 07601 15300 000010660645	31/03/2025	€ 8.474,31
N.2	IT 62 R 07601 15300 000010924645	31/03/2025	€ 209,82
N.3	IT 68 C 07601 15300 000010936649	31/03/2025	€ 304,83
N.4	IT 59 P 07601 15300 000086478146	31/03/2025	€ 646,85
		Tot.	€ 9.635,81

ITP - INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ai sensi dell'art.33 e dell'allegato A, del D.lgs. 33/2013, l'Ente ha provveduto a pubblicare sul sito istituzionale all'Albo Pretorio dell'Ente e nell'apposita sezione di "Amministrazione trasparente" l'indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

Il tempo medio ponderato di pagamento relativo al 1° trimestre rilevato nell'AREA RgS, evidenzia un totale di 63 gg.

Il tempo medio ponderato di ritardo relativo al 1° trimestre rilevato nell'AREA RgS, evidenzia un totale di 33 gg.

VERIFICA STIPENDI I^ trimestre 2025

Il Revisore Unico dei conti, nell'ambito delle proprie competenze di controllo e vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica, sulla completezza della documentazione, degli adempimenti fiscali e della tenuta della contabilità ex art. 239, comma 1, lettera c), procede ad eseguire un raffronto tra le evidenze contabili interne e i dati bancari al fine di accertare la piena coerenza tra l'elenco dei netti stipendiali liquidati attraverso la banca e le registrazioni contabili interne durante il primo trimestre 2025. Di seguito l'elenco:

I^ TRIMESTRE 2025		
MESE	CONTABILITA' ENTE	DATI BANCARI
GENNAIO	17.711,09 €	17.711,09 €
FEBBRAIO	19.273,40 €	19.273,40 €
MARZO	18.358,56 €	18.358,56 €
Totali	55.343,05 €	55.343,05 €

VERSAMENTI F24EP - I^ TRIMESTRE 2025

Il Revisore Unico dei conti, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. c) vigila sugli adempimenti di natura fiscale a carico dell'Ente e procede alla verifica dei versamenti, mediante F24EP, delle ritenute fiscali a carico dei dipendenti e delle ritenute d'acconto IRPEF per i professionisti e lavoratori autonomi che prestano il loro servizio per l'ente, dei contributi previdenziali a carico dei dipendenti e dell'Ente, nonché del versamento dell'IRAP e dell'IVA in regime di split payment ex art.1 comma 629 lett. b della legge 190/2014 di introduzione dell'art.17-ter nel D.P.R. n°663/72 e del versamento di altri oneri a carico dell'Ente anche in qualità di sostituto d'imposta.

Il Revisore Unico dei conti attesta, verificando le quietanze di tutti gli F24EP versati nel corso del primo trimestre 2025, che l'Ente ha adempiuto ai suoi obblighi di versamento per gli oneri a suo carico sia di natura fiscale che contributiva.

Di seguito un riepilogo:

VERSAMENTI F24EP - I^ TRIMESTRE 2025		
MESE	N° PROT. TELEMATICO	TOTALE QUIETANZATO
GENNAIO	25020415134149307/000001	76.895,30€
	25021309120636205/000001	2.191,32 €
FEBBRAIO	25030709273932328/000001	39.279,88 €

MARZO	25040216365121542/0000	31.672,05 €
	01	

SERVIZIO ECONOMATO
VERIFICA 01/01/2025 al 31/03/2025

L'Ente con deliberazione di Consiglio Comunale n.31 in data 21.12.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2025/2027 ai sensi dell'art 151, D.Lgs n. 267/2000 e dell'art 10 del D.Lgs n. 118/2011;

Si precisa che il servizio di economato è stato affidato alla Sig. Di Nicola Diana, giusta delibera di Giunta Comunale n.27 in data 20.04.2020, in conformità del regolamento del servizio di economato, alla data del 31.03.2025 risultano effettuate le seguenti operazioni economali:

Fondo disponibile al 15.01.2025 euro 1.000,00;
N. _17 Buoni di pagamento per un totale di 338,51;
Disponibilità di cassa al 31.03.2025 € 661,49;

Si evidenzia che i diritti di segreteria riscossi dall'Ente vengono gestiti riversati trimestralmente, come risulta dalla Deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 26.01.2022 e che alla data del 31.03.2025 risultano riscossi i seguenti diritti versati come da Determinazione n.178 del 07.04.2025 "LIQUIDAZIONE CORRISPETTIVO C.I.E. AL MINISTERO 1° TRIMESTRE -2025 e precisamente:

n. 73 carte CIE emesse per un totale di 1.621,33 di cui:

- euro 1.225,67 relativi ai diritti di segreteria per il Ministero dell'Interno pari ad euro 16,79 su ciascuna CIE emessa;
- euro 395,66 relativi ai diritti di segreteria per CIE.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Peca Domenico




Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott Marco Viviani



