

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI RECOARO TERME

N. 03 DEL 23 GENNAIO 2025

Il sottoscritto Revisore Unico dell'ente in epigrafe nominato con delibera N. 27 del 10/07/2024, in data 22/01/2025 ha ricevuto via mail documentazione relativa alla verifica di cassa al 31/12/2024.

Nel 4 trimestre 2024 il sottoscritto revisore ha, in data:

18/11/2024 espresso pareri (nn. 7 e 8) sulle variazioni n. 10 e 11 al bilancio 2024-2026;

20/11/2024 espresso parere sulla variazione n. 12 al bilancio 2024-2026;

04/12/2024 espresso parere, con apposita relazione, sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027

Attraverso l'esame dei documenti inviati (*\revisione enti locali\recoaro terme\2025\03 revisione 4T).

Situazione incassi e pagamenti

Nell'anno 2025 risultano emessi n. 3057 reversali e n. 2473 mandati (v. [all. 12](#))

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2024 per € 202,80 con causale "ENTRATE DIVERSE (A COPERTURA)".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2024 per € 2,5 in favore di Telepass S.p.A. per "TELEPASS, PEDAGGI E PARCHEGGI ANNO 2024 (A COPERTURA)".

VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE

L'ente con determina 404 del 20/10/2022 ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell'art. 208 del Tuel, all'azienda di credito autorizzata, Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A., mediante procedure ad evidenza pubblica che per il quinquennio 2023-27.

Dalla verifica dei giornali degli ordini di riscossione e dei mandati di pagamento tenuti dal

Comune di Recoaro Terme risulta la seguente situazione al 31/12/2024 (v. [all. 1 e 12](#))

Fondo di Cassa al 31/12/2023	Euro	3.837.666,99	+
Reversali di riscossioni emesse (fino n. 3057)	euro	12.651.746,47	-
Mandati di pagamento emessi (fino n. 2473)	Euro	9.303.706,06	=
Saldo di cassa da contabilità dell'ente	euro	<u>7.185.707,40</u>	

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa del tesoriere alla data del 31/12/2024 è pari a (v. [all. 2](#)):

Fondo di Cassa al 31/12/2023	Euro	3.837.666,99	+
Riscossioni effettuate con reversali	Euro	12.651.746,47	+
Riscossioni da regolarizzare	Euro	9.303.706,06	-
Pagamenti effettuati con mandati	Euro	0	-
Pagamenti da regolarizzare	Euro	0	
Saldo di fatto del tesoriere	Euro	7.185.707,40	=

Il conto di fatto del Tesoriere concilia con quanto emerge dalla contabilità dell'ente

Nel trimestre l'Ente non ha ricorso ad anticipazioni di cassa.

Vengono estratti a campione alcuni mandati e alcune reversali e richiesti via mail al Comune (v. [all. 13 e 14](#)). Viene controllato che gli stessi contengano tutti gli elementi essenziali richiesti e legislativamente previsti.

Esame degli agenti contabili

Si prende atto che con deliberazione di Giunta n. 190/2007 l'Ente ha attribuito la qualifica di Economo al Sig. Erika Rossato.

L'anticipazione a favore dell'economo per l'anno 2024 in contanti di Euro 2.000,00 (oltre a € 1.000 di assegno circolare) è stata disposta con emissione del mandato n. 103 del 24/01/2024 nei limiti dell'importo previsto dal Regolamento di Economato.

Il rendiconto relativo al terzo trimestre è stato verificato e allegato alla precedente verifica di cassa mentre per il quarto trimestre il rendiconto è stato approvato con Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario n. 7 del 13/01/2025 (v. [all. n. 18](#)), provvedendo al reintegro all'economo comunale della disponibilità di cassa.

Alla data del 31/12/2024 la situazione di cassa dell'economato era la seguente (v. [all. 4](#)).

- Denaro contante € 2.000

- Spese sostenute dal 01/01/2024 al 31/12/2024 non ancora reintegrate: € 0

Tornano in totale € **2.000,00** (+ e 1.000 Ass. cir. n. 9016076464160 BMP)

BANCOPOSTA

Il c/c postale n. 00086972106 utilizzato per la riscossione tramite ruoli dell'addizionale comunale IRPEF presenta alla data del 31/12/2024 un saldo di € 1.791,25 (v. [all. 5](#)).

LIBRI SOCIALI

Sono in uso i seguenti libri:

- libro dei verbali del Consiglio
- libro dei verbali di Giunta

Sul sito del Comune sono pubblicati tutti i testi delle Delibere di Giunta e di Consiglio e delle Determinazioni dei Responsabili di Settore (v. [all. 6](#)). L'ultima Deliberazione del Consiglio Comunale pubblicata risale al 18/12/2024 e ha il numero 58 ad oggetto "Adozione "Variante verde" nr. 4 per la riclassificazione di aree edificabili, in aree senza capacità edificatoria, ai sensi dell'art. 7 della l.r. 4/2015 e proposte edilizie ed urbanistiche puntuali in variante allo strumento urbanistico comunale - (P.I.) di cui agli articoli 17 e 18 della l.r. n. 11/2004 e s.m.i." mentre l'ultima deliberazione della Giunta Comunale pubblicata risale al 16/01/2025 e ha il numero 8 ad oggetto "Quantificazione delle somme impignorabili per il primo semestre 2025 (articolo 159, comma 3, del dlgs 267/2000)". L'ultima determinazione pubblicata risale al 17/01/2025 e ha il numero 17 ad oggetto "Impegno di spesa per partecipazione al webinar online "La legge di bilancio 2025 negli enti locali".

LIBRI CONTABILI E FISCALI

REGISTRI I.V.A.

Dalle liquidazioni IVA dell'ultimo trimestre (v. [all. 7-8-9](#)) risulta la seguente situazione:

- IVA a credito periodo precedente € 4.858,88

Utilizzo credito ottobre 2024 € 422,21

Utilizzo credito novembre 2024 € 1.877,67

Credito residuo al 30/11/2024 € 2.559,00

Mese di dicembre 2024:

- IVA detraibile (pro rata 91%) € 80,87

- IVA vendite € 964,45

Iva a debito su fatture del mese **€ 883,58**

Cr. iva

(teorico prima calcolo prorata anno) **€ 1.675,92**

Acconto IVA € 10.000,00 (v. [all. 9](#))

Residuo credito al 31/12/2024

(teorico prima calcolo prorata anno) **€ 11.675,42**

IVA Split ottobre 2024: € 39.990,57 (v. [all. 7](#))

IVA Split novembre 2024: € 96.352,15 (v. [all. 8](#))

Iva Split dicembre 2024: € 123.250,51 (v. [all. 9](#))

SOSTITUTI D'IMPOSTA

I versamenti delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali risultano effettuati in tempo utile mediante F24 telematico. In particolare sono state verificate le quietanze di versamento per il mese di ottobre, come da atto di quietanza prot. n. 24111308491412423 in data 18/11/2024 dell'importo di € 82.438,76; per il mese di novembre, come da atto di quietanza prot. n. 24120410271828013 in data 16/12/2024 dell'importo di € 136.973,29; per il mese di dicembre, come da atto di quietanza prot. n. 24121114320955846 in data 19/12/2024 dell'importo di € 77.286,25 relativo alle ritenute sugli stipendi e quietanza prot. n. 25011413291221901 in data 16/01/2025 dell'importo di € 129.509,44 relativo a iva split e ritenute liberi professionisti.

ALTRI ADEMPIMENTI (All. 10 e 11)

L'invio del modello 770/2024 è avvenuto in data 29/10/2024, tramite intermediario, numero di prot. 24102917183517636.

L'invio del modello IRAP 2024 (periodo d'imposta 2023) è avvenuto telematicamente con prot. n. 24102818324557938 del 28/10/2024.

PNRR

Con riferimento al PNRR, non ci sono per ora novità rispetto a quanto già indicato nel bilancio di previsione 2025-2027 e la responsabile finanziaria Dott. Buesellato ha comunicato al sottoscritto che non risultano criticità legate al raggiungimento dei milestones e target di progetto.

Trasmissione Delibere e regolamenti IMU e TARI

Con delibera 55 del 18/12/2024 (v. all. 15) l'ente ha fissato le aliquote IMU per il 2025. Il termine per l'invio al Ministero dell'Economia e delle Finanze mediante il portale del federalismo fiscale le delibere di approvazione delle aliquote è il 4/10/2025.

Invio Bilancio di previsione 2025-2027

L'ente in data 13/01/2025 ha inviato al BDAP i dati inerenti al bilancio di previsione approvato il 18/12/2024 (v. all. n. 16)

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni e relativo piano

L'ente in data 18/12/2024 (delibera 54 del 18/12/2024 - all. 17) ha provveduto alla verifica di razionalizzazione delle proprie partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs 175/2016, (eventuale) predisponendo il relativo piano che verrà inviato alla competente sezione di controllo della corte dei conti e alla struttura per l'indirizzo il controllo e il monitoraggio di

cui all'art. 15 del D.Lgs 175/2016 (invio a CONTE del 27/01/2025 [v. all. n. 19](#))

Il revisore UNICO

Dott. Tomaso Rigoni

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tomaso Rigoni', written in a cursive style.