

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI RECOARO TERME

N.09 DEL 16/04/2025

Il sottoscritto Revisore Unico dell'ente in epigrafe nominato con delibera N. 27 del 10/07/2024, in data 16/04/2025 ha ricevuto via mail documentazione relativa alla verifica di cassa al 31/03/2025.

Nel 1 trimestre 2025 il sottoscritto revisore ha in data:

21/01/2025 espresso parere sulla variazione n. 1 del bilancio 2025-2027

22/01/2025 espresso parere sul riaccertamento parziale dei residui

23/01/2025 effettuato la verifica di cassa relativa al IV trimestre 2024

31/01/2025 espresso parere sulla sotto sezione 3.3 "Piano triennale dei fabbisogni di personale"

18/03/2025 espresso parere sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e conseguenti variazioni ai bilanci 2024 e 2025

25/03/2025 espresso parere sulla variazione n. 2 del bilancio 2025-2027

VERIFICA DI CASSA AL 31 MARZO 2025

La Tesoreria Comunale ha comunicato i dati di cassa con riferimento al giorno 31 marzo 2025

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO

(Sulla base delle scritture contabili dell'ente alla data di riferimento)

1) Fondo di cassa al 01/01/2025		€ 7.185.707,40
2) Reversali trasmesse dal n.1 al n.598	residui	€ 138.819,82
	competenza	€ 581.498,24
Totale entrate di cassa		€ 720.318,06
3) Mandati trasmessi dal n. 1 al n. 617	residui	€ 966.369,76
	competenza	€ 787.795,36
Totale uscite di cassa		1.754.165,12
<u>SALDO DI DIRITTO</u>		€ 6.151.860,34

B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO

(Saldo di cassa della Tesoreria risultante dal giornale di cassa)

1) Fondo di cassa al 01/01/2025		€ 7.185.707,40
2) Riscossioni	con reversale	€ 684.754,20
	da regolarizzare	€ 130.739,02
Totale Riscossioni		€ 815.493,22
3) Pagamenti	con mandati	€ 1.577.395,54
	da regolarizzare	€ 807,76
Totale Pagamenti		€ 1.578.203,30

C) DIFFERENZA TRA SALDO DI FATTO E SALDO DI DIRITTO

Differenza tra saldo Tesoriere e Comune

€ 271.136,98

D) RICONCILIAZIONE TRA SALDO DI DIRITTO E DI FATTO

		€ 6.151.860,34
Saldo di diritto		
Reversali emesse e non ancora consegnate (-)		€ 19.698,99
Reversali consegnate ma non riscosse (-)		€ 15.864,87
Riscossioni eseguite senza reversale (+)		€ 130.739,02
Mandati emessi e non caricati (+)		€ 29.177,32
Mandati non ancora pagati (+)		€ 147.592,26
Pagamenti senza mandato (-)		€ 807,76
<u>Saldo finale riconciliato</u>		€ 6.422.997,32

PICCOLA CASSA

Per l'anno in corso è stata stabilita una dotazione di € 3.000,00, reintegrabile mediante presentazione di rendiconto trimestrale. Incaricata del servizio di economato è la dipendente Sig.ra Erika Rossato.

Il rendiconto relativo al primo trimestre è stato approvato con Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario n. 148 del 07/04/2025, provvedendo al reintegro all'economo comunale della disponibilità di cassa.

Al 31/03/2025 la consistenza della piccola cassa risulta pertanto come segue:

- Denaro contante € 1.167,85
- Assegno circolare n. 9016076464160 di € 1.000,00 di Banca Monte dei Paschi
- Spese sostenute dal 01/01/2025 al 31/03/2025 non ancora reintegrate: € 832,15

Tornano in totale € **3.000,00**

BANCOPOSTA

Il c/c postale n. 00086972106 utilizzato per la riscossione tramite ruoli dell'addizionale comunale IRPEF presenta alla data del 31/03/2025 un saldo di € 2.645,02.

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. Si dà atto che l'ultima Deliberazione del Consiglio Comunale pubblicata risale al 03/04/2025 e ha il numero 11 ad oggetto "Aggiornamento "catasto dei soprassuoli percorsi dal fuoco ai sensi della 1.353/2000. Approvazione elenco dei soprassuoli già percorsi dal fuoco." mentre l'ultima deliberazione della Giunta Comunale

pubblicata risale al 10/04/2025 e ha il numero 47 ad oggetto “Approvazione realizzazione concerto di fine anno scuola secondaria i grado istituto onnicomprensivo statale.”

L’ultima determinazione pubblicata risale al 15/04/2025 e ha il numero 157 ad oggetto “Impegno di spesa per manutenzione straordinaria ai presidi antincendio presso gli edifici di proprietà comunale. cig: z9e2e73659.”

LIBRI CONTABILI E FISCALI

a) Registri I.V.A.

Si constata che i registri IVA degli acquisti e delle Vendite sono stampati alla data del 31 dicembre 2015 e visionabili su supporto informatico fino al 31/12/2023 oltre che su cd rom annuale.

Dalle scritture contabili di registrazione per il mese di marzo risulta la seguente liquidazione IVA mensile:

- IVA a credito anno precedente	€	11.597,00
Utilizzo fino al 28/02/2025	€	464,95
Credito residuo al 28/02/2025	€	11.132,05
- IVA detraibile acquisti (pro rata 92%)	€	169,37
- IVA vendite	€	525,71
Subtotale:	€	356,34
Iva split su vendite PA	€	0,00
Iva a debito su fatture del mese	€	<u>356,34</u>
Somma per IVA da versare	€	<u>0,00</u>
Iva da split da versare:	€	<u>79.372,64</u>
Residuo credito al 31/03/2025	€	10.775,71

VERSAMENTI IVA

L’iva da split è stata versata con F24 EP in data 16/04/2025 n. prot. 25040909344524673 con codice tributo 620E di importo di € 79.372,64.

SOSTITUTI D’IMPOSTA

Si procede alla verifica degli adempimenti a carico dei sostituti d’imposta nel periodo gennaio-marzo 2025.

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 gennaio, come da atto di quietanza prot. n. 25021011292522242 in data 17/02/2025 dell’importo di € 61.705,45; per il mese di febbraio, come da atto di quietanza prot. n. 25031214454526976 in data 17/03/2025 dell’importo di € 62.530,13; per il mese di marzo,

come da ricevuta di invio prot. n. 25040909344524673 in data 09/04/2025 dell'importo di € 121.507,15.

ALTRI ADEMPIMENTI

Si procede alla verifica di alcuni mandati e reversali scelti a campione causale tra quelli emessi nel 1° trimestre 2025.

Mandato n. 154 in data 15/01/2025 relativo a liquidazione fattura per utenze elettriche di € 491,44. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Mandato n. 206 in data 28/01/2025 relativo a manutenzione mezzi di € 3.666,50. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Mandato n. 308 in data 18/02/2025 relativo a ritenute su stipendi di € 2,09. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Reversale n. 150 in data 23/01/2025 relativa alla Tasi per € 3,15.

Reversale n. 199 in data 06/02/2025 relativa a iva split su mandato n. 229 del 06/02/2025 per € 21,62. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Reversale n. 299 in data 24/02/2025 relativa a concessioni cimiteriali per € 5.429,00.

In data 19/02/2025 la Giunta Comunale con verbale n. prot. 25, ha approvato il piano annuale dei flussi di cassa esercizio finanziario 2025 di cui all'articolo 6 del decreto legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189 che è stato inviato allo scrivente con la documentazione della verifica di cassa (v. [10.1 Allegato sub. A\) delibera di GC_24_2025.PDF](#)).

ALLEGATI: (*\revisione enti locali\recoaro terme\2025\09 revisione 1T\)

1. Situazione di cassa al 31/03/2025
2. Verbale di verifica di cassa del tesoriere
3. Determina n. 148/2025
4. Cassa economato.
5. N.1 estratto conto del CC Bancoposta
6. Stampa a video di n.3 situazioni libri sociali (Consiglio, Giunta e Determine)
- 7-8-9. Prospetto liquidazione IVA e relativa attestazione di trasmissione, oltre alle quietanze di versamento F24EP comprensive di ritenute d'acconto professionisti mese gennaio-febbraio-marzo.
10. Delibera di giunta 24/2025 di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa
11. N. 3 mandati e 3 reversali

Il revisore UNICO

Dott. Tomaso Rigoni