

**ORGANO DI REVISIONE DEL
COMUNE DI SAN VINCENZO (LI)**

Verbale n. 05 del 25.02.2026

Schema di analisi verifica agenti contabili

L'anno duemilaventisei giorno 25 del mese di febbraio, alle ore 11:00 il Revisore Unico dei Conti, dott. Nicola Conti, procede alla verifica degli agenti contabili del Comune di San Vincenzo. In tale contesto ha effettuato la verifica ordinaria di cassa e della gestione prevista dal combinato disposto degli artt. 239 e 223 del D. Lgs. n. 267/2000.

UFFICIO ECONOMATO

Si rileva che Agente Contabile del settore economato è il sig. Ferrari Lorenzo.

Si rileva che il servizio economato provvede alla gestione delle sole minute spese registrate dettagliatamente.

Il Revisore ha riscontrato le effettive risultanze di cassa, constatandole dal giornale, aggiornato alla data del 31 dicembre 2025, dal quale risulta un saldo pari ad € 0,00. E' stato istituito un conto corrente bancario dedicato all'economato Iban IT40V0846170770000010241412 presso la Castagneto Banca 1910 Credito Cooperativo Italiano. Ogni trimestre viene effettuato il versamento del contante presente nelle casse dell'economato. In data 29.12.2025 il saldo della cassa economale ammonta ad € 2.798,99. Risulta il riversamento di € 2.798,99 in data 30.12.2025 a chiusura del IV Trimestre 2025.

Riepilogando:

Registro anno 2025, tenuto meccanografico: verifica di cassa economale al 31.12.2025

Fondo iniziale al 01.01. 2025	€.	0,00
- reintegri al 31.12.2025	€.	12.000,00
- saldo operazioni dare/avere al 31.12.2025	€.	201,01
-riversamenti in tesoreria al 31.12.2025	€	'11.798,99
Residuo Fondo al 31.12.2025	€.	0,00

E' stato inoltre istituito un ulteriore conto corrente bancario, individuato come "Cassa Anticipazioni Pagamenti" per i pagamenti urgenti non ricompresi nella cassa economale, Iban IT30Y0846170770000010241420 presso la Castagneto Banca 1910 Credito Cooperativo Italiano. Il Fondo limite massimo è di € 7.000,00. I pagamenti che vi transitano sono supportati da singoli impegni si spesa. Il saldo del conto corrente alla data del 31.12.2025 è di € 6.785,80.

Resa del conto da parte degli agenti contabili al 31.12.2026:

Farmacia Comunale agente contabile sig. Mascitelli Grazia in data 16.01.2026

Servizi per il territorio sig. Bussotti Romano in data 15.01.2026

Economato sig. Ferrari Lorenzo in data 11.02.2026

Polizia Municipale sig. Virginia Moretti in data 15.01.2026

POLIZIA MUNICIPALE

Si rileva che l'attuale Agente Contabile del settore Polizia Municipale è la sig. Virginia Moretti.

Si rileva che il servizio provvede alla gestione della riscossione dei verbali al codice della strada, degli stampati Urp, e altro.

A seguito dell'attivazione del sistema PAGOPA da marzo 2021 è stato abolito il pagamento tradizionale in contanti.

La modalità di pagamento in contanti è rimasta solo per i cittadini stranieri; le eventuali somme riscosse vengono riversate al tesoriere. Dalla data del 01.10.2025 al 31.12.2025, gli incassi ammontano ad € 0,00.

UFFICIO TECNICO SERVIZI PER IL TERRITORIO

Si rileva che Agente Contabile del settore servizi per il territorio è il sig. Bussotti Romano.

Si rileva che il servizio provvede alla gestione della riscossione dei proventi da "Binocolo" posto nella Piazza fronte mare, dei bagni presso il Circolo Nautico e di quelli presso il Mercato di proprietà.

In passato il servizio gestiva anche la riscossione dei passi carrabili, riscossione venuta meno con l'introduzione del sistema PAGOPA.

Gli incassi vengono riversati al tesoriere. Dal 01.10.2025 al 31.12.2025 sono stati incassati:

€ 100,00 come da verbali del 31.10.2025;

€ 30,00 come da verbali del 25.11.2025;

€ 20,00 come da verbali del 18.12.2025.

Tali incassi tutti in monete da € 1,00 sono stati riversati Tesoriere in data: 31.10.2025

quietanza/riscossione n. 10150/10142 di € 100,00; 23.12.2025 quietanza/riscossione n.

11824/11816 di € 50,00.

FARMACIA COMUNALE

Si rileva che Agente Contabile del settore è la sig.ra Mascitelli Grazia.

Si rileva che il servizio provvede alla gestione della farmacia posta all'interno del Centro Commerciale in Via Biserno, snc a San Vincenzo.

I contanti versati in Tesoreria in riferimento al periodo 01.10.2025/31.12.2025 (10.11.2025-25.11.2025-23.12.2025-19.01.2026) ammontano ad € 79.410,97. La differenza di € 18.715,95 corrispondente agli incassi in contanti dal 09.12.2025 al 31.12.2025 risultano versati in data 19.01.2026 come si evince anche dalla resa del conto di gestione dell'agente contabile.

Esternamente vi è anche la macchina dei profilattici. Il sistema viene gestito alla società Amtek Kios, tramite un Backoffice di amministrazione. I contanti vengono versati periodicamente in tesoreria. In data 25.11.2025 è stato versato l'incasso contanti del mese di ottobre pari ad € 113,00, in data 23.12.2025 è stato versato il mese novembre 2025 pari ad € 71,00 e in data 19.01.2026 il mese di dicembre 2025 pari ad € 80,00.

Nella cassaforte sono custoditi i farmaci così detti "stupefacenti".

Dal 01/01/2026 la farmacia comunale è passata in gestione alla società partecipata San Vincenzo Servizi s.p.a.

Scheda di analisi verifica ordinaria

Il giorno 25 febbraio 2025, a seguire, a norma dell'art. 224 Tuel. (D. Lgs. n. 267/2000), il Revisore Unico, dott. Nicola Conti, ha provveduto ad effettuare la verifica a campione di alcuni documenti dell'Ente, l'acquisizione a campione dei documenti a supporto è pervenuta in modalità telematica.

Versamenti erariali e previdenziali

Viene presa visione dei seguenti modelli F24 per versamento Irpef, addizionali reg. e com., ritenute lavoro autonomo, contributi previdenziali e contributi Inpdap, Inail, Iva, Irap, Split Payment, Imposta di bollo, Iva estera, Imposta registro e quant'altro:

mese di settembre 2025 € 153.872,32, n. 3 modelli F24EP pagati il 16.10.2025, con addebito sul conto di tesoreria, protocollo telematico n. 25101419193355807-000001;

mese di ottobre 2025 € 172.587,52, modello F24EP pagato il 17.11.2025, con addebito sul conto di tesoreria, protocollo telematico n. 25111014250358480-000001;

mese di novembre 2025 € 153.538,17, n. 03 modello F24EP pagato il 16.12.2025, con addebito sul conto di tesoreria, protocollo telematico n. 25121012195269398-000001;

Inps indennità Sindaco € 1.137,45, n. 01 modello F24EP pagato il 19.11.2025, con addebito sul conto di tesoreria, protocollo telematico n. 25111911485054318-000001;

canone demaniale 2025 € 116.933,92, n. 01 modello F24EP pagato il 21.11.2025, con addebito sul conto di tesoreria, protocollo telematico n. 25111912024458896-000001;

Imposta di registro su canone demaniale 2025 € 3.763,11, n. 01 modello F24EP pagato il 21.11.2025 con addebito sul conto di tesoreria, protocollo telematico 25111912143452831-000001;

Iva mese di settembre 2025 € 17.584,22, n. 01 modello F24EP pagato il 16.10.2025, con addebito sul conto di tesoreria, protocollo telematico n. 25101419210156147-000001;

Iva mese di ottobre 2025 € 144.498,93, n. 01 modello F24EP pagato il 17.11.2025, con addebito sul conto di tesoreria, protocollo telematico n. 25111014481043247-000001;

Iva mese di novembre 2025 € 10.522,54, n. 01 modello F24EP pagato il 16.12.2025, con addebito sul conto di tesoreria, protocollo telematico n. 25121012534722830-000001;

Iva da Split Payment mese di settembre 2025 € 114.793,78 n. 01 modello F24EP pagato il 16.10.2025, con addebito sul conto di tesoreria, protocollo telematico n. 25101419202656000-000001;

Iva da Split payment mese di ottobre 2025 € 84.312,64, n. 01 modello F214EP pagato il 17.11.2025, con addebito sul conto di tesoreria, protocollo telematico n. 25111014345340439-000001;

Iva da Split payment mese di novembre 2025 € 74.317,05, n. 01 modello F214EP pagato il 16.12.2025, con addebito sul conto di tesoreria, protocollo telematico n. 25121011210321798-000001;

Reversali e Mandati

Reversali

Sono state controllate a campione le seguenti reversali, non riscontrando anomalie:

REV. N.	DATA	Importo €
4321	'06.10.2025	'20.000,00
4392	'09.10.2025	'7.189,99
4612	'28.10.2025	'16.461,00
4887	'14.11.2025	'997,94
5283	'11.12.2025	'11,22
5762	'31.12.2025	'22,00
5768	'31.12.2025	'12,48
5779	'31.12.2025	'100,00
5793	'31.12.2025	'121.658,10
5826	'31.12.2025	'65,87
5835	'31.12.2025	'261,60

Mandati

Sono stati controllati a campioni i seguenti mandati non riscontrando anomalie:

MAND. N.	Data	Importo €
4322	'02.10.2025	'107.210,95
4418	'17.10.2025	'94.049,12
4547	'23.10.2025	'7.500,00
4780	'28.10.2025	'17.584,22
4781	'28.10.2025	'114.793,78
4998	'13.11.2025	'402,60
5077	'19.11.2025	'1.491,40
5414	'16.12.2025	'29.548,75
5844	'31.12.2025	'164.584,05

Presentazione dei modelli dichiarativi

Dalla data dell'ultima verifica al 31.12.2025 ci sono i seguenti modelli dichiarativi presentati:

Lipe (Comunicazione Periodica Iva) del 3° trimestre 2025, presentata in data 23/10/2025, IdFile 385709768;

Modello Irap2025 per il periodo d'imposta 1.1.2024-31.12.2024, presentato in data 28.10.2025, protocollo telematico n.25102816383026018;

Modello 770/2025 per le ritenute versate nel 2023 relativamente ai dipendenti, ai professionisti e di capitale, presentato il 24.10.2025, protocollo telematico n. 25102409305459033.

Registri Iva e Liquidazioni Iva

Sono stati controllati:

Registro Iva Acquisti provvisorio stampato per i 13 centri di costo fino a dicembre 2025 oltre all'annotazione delle operazioni UE;

Registro Iva Vendite provvisorio stampato per i 13 centri di costo fino a dicembre 2025 oltre all'inversione contabile delle operazioni UE;

Registro Iva Corrispettivi provvisorio stampato per i 13 centri di costo fino a dicembre 2025.

Liquidazioni Iva mensili da ottobre 2025 a dicembre 2025.

Atti, Contratti, Convenzioni, Deliberazioni e incarichi

Sono stati controllati a campione:

Convenzione tra il Comune di San Vincenzo e la società hu Openair s.r.l., per la gestione pubblica della piscina coperta sita all'interno della struttura denominata "hu Park Albatros Village" nel periodo ottobre 2025 – aprile 2026" - Rep. 124 del 27.10.2025

Contratto di concessione per la valorizzazione e la ecogestione della lecceta e della duna sito in via della Principessa – C.I.G. B65AC86C66 – C.U.P. D48E24000030007 – Rep. 141 del 01.12.2025

Contratto di locazione immobile urbano ad uso diverso da abitazione – Rep. 142 del 01.12.2025

Contratto di Appalto per i lavori di efficientamento energetico ed adeguamento barriere architettoniche della Palestra Rodari – C.I.G. B8BBDF2999 – CUP D44J25000050006 – Rep. 150 del 18.12.2025

Referto dei controlli successivi di regolarità amministrativa artt. 147 e ss. Tuel – artt. 5/10 regolamento comunale controlli interni

Il revisore dà atto che in data 21.11.2025 Il Segretario Generale Dott.ssa Ilaria Luciano ha redatto la relazione sugli esiti dei controlli interni relativi al primo semestre 2025 dalla quale si evince che non vi sono irregolarità che pregiudichino la giuridica esistenza degli atti, la legittimità o l'efficacia dei provvedimenti esaminati rispetto agli indicatori o irregolarità nelle auto dichiarazioni nell'ambito degli affidamenti diretti. Tale relazione è stata trasmessa a chi di competenza.

Il Revisore Unico prendendo atto che, dalle verifiche eseguite, è risultata la regolarità contabile, la ratifica in ogni sua parte, a valere quale attestazione di regolarità.

IL REVISORE UNICO
dott. Nicola Conti

