



**VERBALE N.RO 02 DEL 10.02.2025 DELL'ORGANO DI REVISIONE
VERIFICA DI CASSA – 4° TRIMESTRE 2024**

Il giorno dieci del mese di Febbraio 2025, il sottoscritto Revisore dei Conti Giovanni Brenna, nominato alla carica dal Consiglio Comunale con provvedimento n. 4 del 11.04.2024 per il triennio 2024/2026, in esecuzione all'estrazione prefettizia avvenuta in data 23.01.2024, acquisita la documentazione riferita al periodo 01.10.2024 – 31.12.2024, procede ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel medesimo periodo.

Il presente verbale è redatto a distanza unitamente al Responsabile Finanziario Rag. Annalisa Marinoni.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n.ro 3784 reversali e n.ro 2942 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2024 per euro 183,46 con causale "Tefa istituzioni scolastiche".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	16.911.398,66
Totale reversali emesse in conto residui	€	3.372.587,65
Totale reversali emesse complessive	€.	20.283.986,31

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2024 per euro 61.535,07 con causale "Utilizzo incassi vincolati ai sensi art. 195 Tuel".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	18.641.228,16
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.218.238,74
Totale mandati emessi complessivi	€.	19.859.466,90

Verifiche a campione

L'Organo di revisione procede alla verifica dei mandati/reversali a campione, acquisendo agli atti della verifica le reversali n.ro 2573, 2855 e 3316 e i mandati n.ro 2271, 2650 e 2941.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:



<i>reversale n.</i>	<i>2573 del 10.10.2024</i>	<i>2855 del 08.11.24</i>	<i>3316 del 18.12.24</i>
Importo reversale	<i>21,40</i>	<i>4.066,18</i>	<i>10,37</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>27/2024</i>	<i>308/2024</i>	<i>457/2024</i>
Capitolo	<i>560</i>	<i>115</i>	<i>1010</i>
Importo complessivo accertamento	<i>1.201,67</i>	<i>4.066,18</i>	<i>/</i>
Descrizione entrata	<i>Rimborso notifiche 1' trim 2024</i>	<i>Contributo per riparto risorse residue Covid</i>	<i>Compensazione bollette economali nov/dic 2024</i>
P.d.c.	<i>3.01.02.01.999</i>	<i>2.01.01.01.001</i>	<i>9.01.99.03.001</i>
Indicazione soggetto debitore	<i>TESORIERE COMUNALE</i>	<i>TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO</i>	<i>ECONOMO COMUNALE</i>

Le reversali risultano correttamente contabilizzate secondo il piano dei conti stabilito da Arconet, con il nuovo sistema di codifica Siope plus e sono state trasmesse al tesoriere mediante flussi telematici.

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	<i>2271 del 15/10/24</i>	<i>2650 del 22/11/24</i>	<i>2941 del 31/12/24</i>
Importo mandato	<i>315,72</i>	<i>3.136,93</i>	<i>101,70</i>
Impegno n.	<i>614/2024</i>	<i>588/2024</i>	<i>887/2024</i>
Capitolo	<i>70</i>	<i>681</i>	<i>100/2</i>
Servizio	<i>Amministrativo</i>	<i>Servizi Sociali</i>	<i>Amministrativo</i>
Importo complessivo impegno	<i>315,72</i>	<i>6.273,86</i>	<i>101,70</i>



<i>Descrizione spesa</i>	<i>Fornitura di cancelleria</i>	<i>Servizio diurno Rsd ottobre 2024</i>	<i>Spese contrattuali</i>
<i>P.d.c.</i>	1.03.01.02.001	1.03.02.15.008	1.02.01.02.001
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Errebian Spa</i>	<i>Cooperativa Come Noi onlus</i>	<i>Tesoriere Comunale</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>DET. 122 del 26/09/2024</i>	<i>DET. 53/2024</i>	<i>/</i>
<i>Missione</i>	<i>01</i>	<i>12</i>	<i>01</i>
<i>Programma</i>	<i>02</i>	<i>02</i>	<i>02</i>
<i>Classificazione</i>	<i>Tit. 1</i>	<i>Tit. 1</i>	<i>Tit. 1</i>
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>
<i>Verifica DURC</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>	<i>NO</i>
<i>Verifica regolarità fiscale</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>	<i>NO</i>

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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.

Verifica Tesoreria Comunale

L'art. 164 del ddl bilancio 2022 estende fino al 31 dicembre 2025 il periodo di sospensione dell'applicazione del regime di tesoreria unica "misto" per regioni, enti locali, enti del comparto sanità, autorità portuali e università e il mantenimento per tali enti, fino a quella data, del regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 1 della legge n. 720/1984.



Il Servizio di Tesoreria è stato aggiudicato alla Banca Popolare di Sondrio con sede in Sondrio – Piazza G. Garibaldi n.ro 16, con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.ro 28 del 01.08.2022 per il periodo dal 01.07.2022 al 30.06.2026.

Si procede alla conciliazione della situazione di cassa.

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.12.2024 è di euro **1.229.239,57**, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2024	804.720,16
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	3.372.587,65
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	16.911.398,66
c) TOTALE ENTRATE	21.088.706,47
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.218.238,74
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	18.641.228,16
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.229.239,57

Dal Conto del Tesoriere, rilasciato dallo stesso entro i termini previsti dalla normativa, risulta un saldo di cassa di € **1.229.239,57**; la giacenza di cassa vincolata alla fine dell'anno ammonta a € **1.007.089,97** e coincide con le risultanze dell'Ente.

L'utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate è stato oggetto di registrazione contabile che ne ha determinato una corretta evidenziazione.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che alla data del 31.12.2024 i conti correnti postali intestati all'Ente sono due e presentano le disponibilità di seguito indicate:

- Conto corrente n. 10626273 – intestato “Comune di ROBBIO Polizia Municipale Servizio Tesoreria” – saldo attivo da estratto conto € 577,07;
- Conto corrente n. 86832813 – intestato “Comune ROBBIO Addizionale Comunale all'IRPEF Servizio Tesoreria” – saldo attivo da estratto conto € 9,64.

Monitoraggio anticipazione di cassa

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

L'anticipazione di cassa concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000 con delibera di Giunta n. 184 del 13.12.2022.



Il limite massimo dell'anticipazione è stato incrementato dall'amministrazione comunale con atto di Giunta Comunali n. 41 del 24/04/2024 nell'importo di € 1.800.000,00.

Sezione 2 - Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:
l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- mensa
- pesa pubblica
- affitto locali
- gestione impianti sportivi
- illuminazione votiva
- cointeressenza gas metano
- pre-post scuola.

Per quanto riguarda l'asilo nido comunale l'ente fin dall'inizio ha optato per la dispensa delle operazioni Iva.

In data 04/02/2025 sono stati inviati telematicamente i dati relativi alle liquidazioni periodiche iva del 4° trimestre 2024, identificativo invio n. 369486815.

L'Ente procede alla liquidazione IVA. con cadenza mensile. Sono stati verificati i versamenti periodici effettuati con modello F24 EP.

Versamenti periodici Irpef e contributi previdenziali.

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute IRPEF, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente per il quarto trimestre 2024 ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Invio effettuato in data 05/11/2024 con valuta 18/11/2024 importo complessivo € 98.420,31 – ricevuta prot. 24110515453754420

Invio effettuato in data 09/12/2024 con valuta 16/12/2024 importo complessivo € 64.213,52 – ricevuta prot. 24120912254210005

Invio effettuato in data 20/12/2024 con valuta 27/12/2024 importo complessivo € 58.310,70 – ricevuta prot. 24122009451553947.



Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente: NESSUNO

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente: NESSUNA

Altri adempimenti

Il sottoscritto ha inoltre verificato, in attuazione a quanto disposto dall'art. 29, co. 1-bis, del D.Lgs. n. 33/2013 che il Comune di Robbio con cadenza trimestrale ed annuale ha pubblicato sul proprio sito istituzionale – sezione Trasparenza- l'indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato 'indicatore di tempestività dei pagamenti'.

Relativamente al 4[^] trimestre 2024 l'ITP è pari al -10,42, con una media annuale 2024 pari a ITP - 7,14 , ossia pagamento a 23 giorni dalla protocollazione delle fatture ricevute per cui risulta rispettato il termine minimo previsto dalla norma che è di 30gg.

A conclusione dei lavori, il sottoscritto dichiara di non aver riscontrato irregolarità .

Robbio, li 10 Febbraio 2025

L'Organo di revisione
rag. Giovanni Brenna