

## VERBALE N. 09 DEL 28.04.2025 DELL'ORGANO DI REVISIONE

### VERIFICA DI CASSA – 1° TRIMESTRE 2025

Il giorno 28 aprile 2024, 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 01.01.2025 – 31.03.2025, 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 con la collaborazione del Responsabile Finanziario 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 826 reversali e n.ro 760 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.03.2025 per euro 168,00 con causale "Mensa anziani febbraio 2025".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	1.029.180,34
Totale reversali emesse in conto residui	€	243.436,72
<b>Totale reversali emesse complessive</b>	<b>€.</b>	<b>1.272.617,06</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.03.2025 per euro 3.667,32 con causale "Contratto di assistenza software aggiornamenti e hot-line".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	1.729.735,83
Totale mandati emessi in conto residui	€	525.051,31
<b>Totale mandati emessi complessivi</b>	<b>€.</b>	<b>2.254.787,14</b>

##### Verifiche a campione

L'Organo di revisione procede alla verifica dei mandati/reversali a campione, acquisendo agli atti della verifica le reversali n.ro 150, 229 e 412 e i mandati n.ro 230, 473 e 669.



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>11 del 15.01.2025</i>	<i>219 del 05.02.25</i>	<i>669 del 18.03.25</i>
<b>Importo reversale</b>	<i>21,30</i>	<i>263,39</i>	<i>516,00</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>1/2025</i>	<i>126/2024</i>	<i>106/2025</i>
<b>Capitolo</b>	<i>1020</i>	<i>500</i>	<i>680</i>
<b>Importo complessivo accertamento</b>	<i>21,30</i>	<i>263,39</i>	<i>516,00</i>
<b>Descrizione entrata</b>	<i>Spese registrazione contratto affitto B.S.</i>	<i>Affitto caserma VV.FF. 2' semestre 2024</i>	<i>Oblazione scia in sanatoria</i>
<b>P.d.c.</b>	<i>9.02.04.01.001</i>	<i>3.01.03.02.002</i>	<i>4.05.01.01.001</i>
<b>Indicazione soggetto debitore</b>	<i>TESORIERE COMUNALE</i>	<i>TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO</i>	<i>TESORIERE COMUNALE PAGO PA</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:

<b>Mandato n.</b>	<i>133 del 21/01/25</i>	<i>365 del 17/02/25</i>	<i>722 del 24/03/25</i>
<b>Importo mandato</b>	<i>177,22</i>	<i>3.500,00</i>	<i>6.588,00</i>
<b>Impegno n.</b>	<i>/</i>	<i>77/2025</i>	<i>680/2023</i>

Verifica di cassa 1° trimestre 2025

<i>Capitolo</i>	46	220	215
<i>Servizio</i>	<i>Servizio Amministrativo</i>	<i>Servizio Attiv. Produtt. Ambiente</i>	<i>Servizio Tecnico</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	/	3.500,00	21.872,00
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Versamento contributi TFR</i>	<i>Copertura polizze assicurative veicoli</i>	<i>Conduzione e manutenzione impianti termici</i>
<i>P.d.c.</i>	1.01.02.01.001	1.10.04.01.001	1.03.02.13.999
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Tesoreria Provinciale Stato</i>	<i>Roma sas di Anti Mario &amp; c.</i>	<i>Generalitalia srl</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	NON SPECIF.	DET. 1 del 07/02/25	DET. 160 del 09/10/2023
<i>Missione</i>	01	01	01
<i>Programma</i>	03	11	05
<i>Classificazione</i>	Tit. 1	Tit. 1	Tit. 1
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	SI	SI	SI
<i>Verifica DURC</i>	NO	SI	SI
<i>Verifica regolarità fiscale</i>	SI	NO	SI

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

Verifica di cassa 1° trimestre 2025



- 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 31.03.2025 è di euro **247.069,49**, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2025	1.229.239,57
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	243.436,72
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.029.180,34
c) TOTALE ENTRATE	2.501.856,63
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	525.051,31
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.729.735,83
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	247.069,49

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa di €. 827.220,57.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA DEL COMUNE AL 31.03.2025	(+)	247.069,49
f) Riscossioni eseguite senza reversale	+	843.936,76
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	-	143.457,97
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )	207.892,37
m) Reversali consegnate ma non riscosse	( - )	14.311,48
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	( + )	7.848,62
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	( + )	94.027,52
p) TOTALE SALDO DI CASSA		827.220,57

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

La giacenza di cassa vincolata alla fine del trimestre secondo le risultanze del tesoriere ammonta a € 1.010.457,23 e coincide con le risultanze dell'ente.

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

#### **Verifica conti correnti postali**

L'Organo di revisione accerta altresì che, al 31.03.2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 1 (uno) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

- Conto corrente n. 10626273 – intestato “Comune di ROBBIO Polizia Municipale Servizio Tesoreria” – saldo attivo da estratto conto € 3.631,87;

Il Conto corrente n. 86832813 – intestato “Comune ROBBIO Addizionale Comunale all'IRPEF Servizio Tesoreria” – è stato infatti estinto nel mese di febbraio.

#### **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 di anticipazione è stato individuato nella somma di € 1.800.000,00.

**Adempimenti fiscali**

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a

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
- 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 primo trimestre 2025 ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.

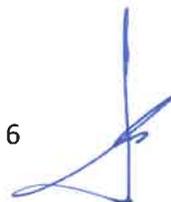
Invio effettuato in data 04/02/2024 con valuta 17/02/2025 importo complessivo € 74.836,83 – ricevuta prot. 25020412122666185

Invio effettuato in data 07/03/2025 con valuta 17/03/2025 importo complessivo € 51.194,64 – ricevuta prot. 25030710152858936

Invio effettuato in data 10/04/2025 con valuta 16/04/2025 importo complessivo € 73.302,31 – ricevuta prot. 25041015490657988.

**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 revisore 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'.

Il revisore ha verificato il tempestivo invio alla BDAP e la corretta acquisizione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, degli indicatori di bilancio e di tutti gli allegati obbligatori, sia per quanto riguarda il Bilancio di Previsione 2025-2027 che il Rendiconto di gestione al 31.12.2024.

A conclusione dei lavori il revisore non ha riscontrato irregolarità nel corso della verifica.

Robbio, lì 28 Aprile 2025

**L'Organo di revisione**

**Dott. Brenna Giovanni**

