

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

IV TRIMESTRE 2024

Il giorno 15 mese di Febbraio anno 2025 alle ore 10.00 presso il Comune di Canonica d'Adda è presente la sottoscritta Revisore Unico, nominata con delibera N. 1 del 03/12/2024 dal Commissario Prefettizio Dott.ssa Marisa Amabile – Vice Prefetto con poteri del Consiglio Comunale.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dal Dott. Borrielli, Responsabile del Servizio Finanziario.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo IV trimestre 2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 11/12/2024 con verbale n. 2 (verifica straordinaria a seguito di insediamento).

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. 1836 reversali e n. 1927 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2024 per euro 184.099,24 con causale "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 125 tuel".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	5.667.933,42
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.092.970,55
Totali reversali emesse complessive	€.	6.760.903,97

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2024 per euro 184.099,24 con causale "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi art. 195 Tuel".

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	5.907.772,13
Totale mandati emessi in conto residui	€	853.131,84
Totali mandati emessi complessivi	€.	6.760.903,97

L'organo di revisione prende atto che non sono stati annullati né mandati né reversali nel 4 trimestre 2024.

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del IV trimestre dell'anno 2024.

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>	1320	1470	1599
<i>Data reversale</i>	07/10/2024	20/11/2024	05/12/2024
<i>Importo reversale</i>	23.538,06	2.249,28	157.052,14
<i>accertamento n.</i>	13	1470	99
<i>Capitolo</i>	55	1.781-1	58-1-1
<i>Importo complessivo accertamento</i>	540.000,00	2.249,28	602.557,48
<i>Descrizione entrata</i>	Addizionale Irpef 2024	Operazione di scissione dei pagamenti	Fondo di solidarietà comunale
<i>P.d.c.</i>	1.01.01.16	9.01.01.02.001	1.03.01.01.001
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Cittadini privati percettori di redditi irpef	A.T.E.S. srl	Stato – Ministero dell'interno

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

<i>Mandato n.</i>	1475	1556	1774
<i>Data mandato</i>	07/10/2024	14/11/2024	16/12/2024
<i>Importo mandato</i>	445,65	16.470,00	12.898,35
<i>Impegno n.</i>	53	204	231

<i>Capitolo</i>	<i>2010</i>	<i>2691</i>	<i>6730</i>
<i>Servizio (liv. 2)</i>	<i>Acquisto beni e servizi</i>	<i>Acquisto beni e servizi</i>	<i>Interessi passivi</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>4.500,00</i>	<i>16.470,00</i>	<i>12.898,35</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Fornitura ticket dipendenti</i>	<i>Manutenzione impianto di videosorveglianza</i>	<i>Interessi passivi su mutuo cdp</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>01.11-1.03.02</i>	<i>03.01-1.03.02</i>	<i>50.01-1.07.05</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Fornitore Day ristoservice spa</i>	<i>Fornitore Fgs srl</i>	<i>Cassa Deposito Prestiti</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>Determina 27 del 21/02/2023</i>	<i>Determina 104 del 04/05/2021</i>	<i>Piano ammortamento originario</i>
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	<i>22/02/2023</i>	<i>04/05/2021</i>	<i>--</i>
<i>Fattura o documento contabile</i>	<i>Vo-127197 del 03/08/24 di Day Ristoservice spa</i>	<i>2024V5000267 del 13/06/2024 di Fgs srl</i>	<i>--</i>
<i>Verifica DURC*</i>	<i>Prot. Inail 45464041 scad. 21/01/2025</i>	<i>Prot. Inail 45563882 scad. 25/01/2025</i>	<i>--</i>
<i>Verifica regolarità fiscale</i>	<i>NO, perché inferiore ai 5.000€</i>	<i>Fornitore regolare</i>	<i>--</i>
<i>Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del</i>	<i>Data scadenza superiore ai 30 giorni, modificata ma pagata oltre 30</i>	<i>Fattura liquidata oltre 30 giorni per scelte politiche dell'allora sindaco</i>	<i>Mandato è stato emesso in data 16/12/2024 in anticipo rispetto alla data di scadenza</i>

8/11/2024 (*)	giorni		prevista al 31/12/2024
---------------	--------	--	---------------------------

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono estinti, non sempre rispettando i tempi di scadenza ordinari;
- 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.
- i depositi cauzionali registrati nella contabilità dei servizi per conto di terzi trovano l'esatta equivalenza tra le entrate e le uscite;

Verifica Tesoreria Comunale

Il comma 780 della legge 30 dicembre 2024 n. 207 (legge di bilancio 2025) dispone l'abrogazione dell'articolo 7 del d. lgs n. 279/1997 e dell'articolo 35, comma 8, del d.l. n.1/2012, comportando la fine definitiva del sistema di tesoreria unica mista (già sospeso), di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 88 del regolamento di contabilità approvato in data 17/11/2003 con delibera N. 56, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca di Credito Cooperativo di Treviglio in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 49 del 23/09/2019 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31 Dicembre 2024, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2024 è di euro 0,00 , ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/10/2024	- 585.924,89
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	2.041.905,21
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	363.137,69
c) TOTALE ENTRATE	2.405.042,90
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.816.045,81
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	3.072,20
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	- 0,00

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31/12/2024 risulta un saldo di cassa per €. 0,00, pari a quello risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente.

Si evidenziano € 1.999,79 che vengono individuati dalla Tesoreria come "reversali a copertura", ma che in realtà rappresentano un conto di giro annullato dall'Ente, in quanto il Tesoriere aveva a sua volta annullato il relativo mandato.

- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente;

- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente;

- relativamente alla consistenza delle riscossioni eseguite senza reversale (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che sono state movimentate per € 775.697,10 le riscossioni da regolarizzare, ma regolarizzate entro il 31/12/2024;

- relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che sono stati movimentati per € 202.080,14 e regolarizzati entro il 31/12/2024;

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta ad € 0,00

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

Verifica del piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi (ex art. 6 comma 1 DL 155/2024)

L'Organo di revisione:

- **accerta** che non vi è un cronoprogramma in quanto non vi sono opere pubbliche in programma, essendo commissariato il Comune, pertanto la programmazione della cassa non è necessaria in tale orientamento.
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente non è coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente non è coerente con l'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo positivo;
- **accerta** che la cassa vincolata era stata tutta utilizzata entro il 31 Dicembre.

Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/12/2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono 3 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
12447249	servizio tesoreria	16.806,13
13611249	comando polizia locale	129,23
1027902541	notifiche verbali servizio tesoreria	11.400,17
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		28.335,53

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 28.335,53.

L'Organo di revisione rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Si invita l'Ente a provvedere al riversamento delle giacenze postali, il prima possibile ed a rispettare i termini sopra richiamati. L'Ente evidenzia che relativamente all'ultimo trimestre gli estratti conti sono stati prodotti in ritardo rispetto al solito e che stanno provando ad accreditarsi in modalità online.

Monitoraggio anticipazione di tesoreria

Nel corso del trimestre l'Ente è ricorso ad anticipazioni di tesoreria. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000 con delibera di giunta n. 64 del 11/12/2023.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 795.014,55.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA	
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	795.014,55
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	184.099,24
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	362
Utilizzo medio dell'anticipazione	239.880,07
Utilizzo massimo dell'anticipazione	659.470,15
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	2.225.128,13
Entità anticipazione non restituita al 31/12	14.581,36

Si evidenzia che l'Ente ricorre continuamente all'anticipazione di cassa per una serie di elementi di criticità tra cui: accertamenti che faticano a tradursi negli incassi, specialmente relativamente alle sanzioni da codice della strada e tributi.

Vi è inoltre uno sfasamento temporale tra pagamento servizio rifiuti (uscita cassa per 8 mesi di servizio) ed il primo incasso ricevuto al 15 settembre.

Monitoraggio tempi di pagamento

Si dà atto che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31/12/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad 42,4 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/12/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro € 137.434,00;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 72,2 giorni;

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili¹

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 56 del 17/11/2003 procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economa Sig.ra Mattedi Tiziana, nominata con delibera n. 99 del 30/12/2022.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00.

Si precisa che il servizio di economato, non è stato utilizzato nel IV trimestre 2024.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Mattedi Tiziana (Ufficio anagrafe) nominato con delibera n. 99 del 30/12/2022, relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità
- altro

La riscossione avvenuta nel IV trimestre 2024 è stata pari ad € 1.456,32, riversata totalmente entro il 31/12/2024 presso la tesoreria.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi ²

Adempimenti fiscali

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

- Invio Comunicazione liquidazione iva III trimestre 2024 in data 28/11/2024
- Invio Modello 770/2024 in data 14/10/2024;
- Invio Dichiarazione Irap in data 28/10/2024;
- si segnala che in data 01/10/2024 è stato inviato il Modello 770/2023 integrativo.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.

² Tale sezione può essere oggetto anche di verbale separato.

Versamenti periodici

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 ed evidenzia quanto segue:

I versamenti sono effettuati nel rispetto delle scadenze, con trasmissione telematica del modello F24 EP.

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

Non vi sono contenziosi in corso

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

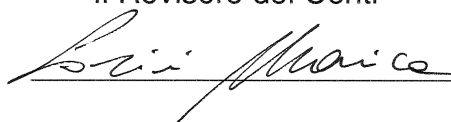
Non vi sono garanzie prestate.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata presso l'Ente.

La verifica si è conclusa in data 28 Febbraio 2025, dopo la ricezione dell'ultimo documento richiesto.

Letto, confermato e sottoscritto,

Il Revisore dei Conti



(Dott.ssa Lorini Monica)