

COMUNE DI COSTA DI ROVIGO
(Provincia di Rovigo)

Organo di Revisione Contabile

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
DELLA GESTIONE e DEGLI AGENTI
Anno 2025 – 1° Trimestre**

L'Organo di Revisione

Verbale n. 8 del 28/04/2025 del Collegio dei Revisori.

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE
1° TRIMESTRE 2025

L'anno 2025, il giorno 28 del mese di aprile, alle ore 09:20, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti Minotto Letizia, si è recata presso la sede dell'Ente, per procedere alle verifiche di cassa periodiche.

Assiste alla verifica la dott.ssa Silvia Fabbietti, in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'Ente nel 1° trimestre 2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 29/01/2025 con verbale n. 2.

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 dal 01/01/2025 al 31/03/2025 n. 470 reversali, dalla n. 1 alla n. 470, e n. 606 mandati, dal n. 1 al n. 606.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/03/2025 per € 35,00 con causale "INCASSO AFFITTI ATER 2025 (A COPERTURA)".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	831.819,51
Totali reversali emesse in conto residui	€	120.021,43
Totali reversali emesse complessive	€.	951.840,94

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/03/2025 per euro 625,16 con causale "SALDO CONTRIBUTI EX-ECA 2024".

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	864.450,83
Totale mandati emessi in conto residui	€	429.537,05
Totali mandati emessi complessivi	€.	1.293.987,88

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1° trimestre dell'anno 2025.

Sino a 10.000 € a campione n. 1 reversale e n. 1 mandato;
da 10.001 € a 30.000 € a campione n. 1 reversale e n. 1 mandato;
da 30.001 € a 50.000 € a campione n. 1 reversale e n. 1 mandato;

Reversali sino a 10.000 €:

Protocollo dell'Amministrazione Provinciale di Reggio Emilia - 2025

n. 13 del 09/01/2025: Trattasi di ACCONTO IRPEF 2025 (A COPERTURA) per Regularizzazione Accredito Banca d'Italia;

Reversali da 10.001 € a 30.000 €:

n. 299 del 03/03/2025: Trattasi di RIMBORSO DANNI DA ASSICURAZIONI (A COPERTURA) per Regularizzazione Accredito Banca d'Italia;

Reversali da 30.001 € a 50.000 €:

n. 429 del 19/03/2025: Trattasi di ACCONTO IMU 2025 (A COPERTURA) per Regularizzazione Accredito Banca d'Italia;

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

reversale n.	13	299	429
Importo reversale	12,72 €	18.300,00 €	61.719,91 €
accertamento n.	Competenza: 1 del 03/01/2025	Competenza: INCASSO OBBLIGATORIO	Competenza: 4 del 03/01/2025
Capitolo	3000 - ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	23501 - RIMBORSO DANNI DA ASSICURAZIONI	3902 - IMU - IMPOSTA MUNICIPALE SUGLI IMMOBILI
Importo complessivo accertamento	153.119,28 €	18.300,00 €	244.866,00 €
Descrizione entrata	ACCONTO IRPEF 2025	RIMBORSO DANNI DA ASSICURAZIONI (A COPERTURA)	ACCONTO IMU 2025 (A COPERTURA)
P.d.c.	codice 1.01.01.16.001	codice 3.05.01.01.001	codice 1.01.01.06.001
Indicazione soggetto debitore	MINISTERO INTERNO	ASSICURAZIONI GENERALI S.P.A.	DIVERSI CITTADINI

Mandati sino a 10.000 €:

n. 91 del 13/01/2025: Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA N. 128/PA DEL 31-12-2024 - TRASPORTO SCOLASTICO STUDENTI DISABILI;

Mandati da 10.001 € a 30.000 €:

n. 7 del 08/01/2025: Trattasi di VERSAMENTO SPLIT ISTITUZIONALE MESE DI DICEMBRE 2024;

Mandati da 30.001 € a 50.000 €:

n. 568 del 18/03/2025: Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA N. 38-2025 DEL 10-03-2025 - SAL 1 DEI LAVORI DI INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DELLA CASERMA DEI CARABINIERI.

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.	91	7	568
Importo mandato	366,00 €	17.834,40 €	81.000,00 €
Impegno n.	Residui: 364 del 10/09/2024	Residui: 544 del 13/12/2024	Residuo: 748 (Sub. 1) del 29/05/2023

Capitolo	127003 - TRASPORTO SCOLASTICO STUDENTI DISABILI (FIN. CON FSC ENTRATA)	290000 - VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMEN	250600 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED AMPLIAMENTO CASERMA CARABINIERI
Servizio	AREA AMMINISTRATIVA	AREA CONTABILE	AREA TECNICA
Importo complessivo impegno	4.392,00 €	17.834,40 €	81.000,00 €
Descrizione spesa	Pagamento Fattura n. 128 del 31/12/2024 Servizio Accompagnamento Scolastico Mese di Dicembre 2024	VERSAMENTO SPLIT ISTITUZIONALE MESE DI DICEMBRE 2024	Pagamento Fattura n. 38-2025 del 10/03/2025 SAL 1 dei lavori di intervento di ristrutturazione della Caserma dei Carabinieri previo adeguamento sismico e funzionale
P.d.c.	Codice 12.02-1.04.01.01.001	Codice 99.01-7.01.01.99.999	Codice 03.02-2.02.01.09.019
Indicazione beneficiario	COOP. SERVIZI SOCIALI ROVIGO	TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO	CONSORZIO ARTEA
Atto autorizzativo	DETERMINA N. 299 del 10-09-2024 + LIQUIDAZIONE N. 21 del 09-01-2024	SPESA OBBLIGATORIA PARTITA DI GIRO	DETERMINAZIONE N. 130 del 29-05-2023 + LIQUIDAZIONE N. 144 del 13-03-2025
Missione	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	99 - Servizi per conto terzi	3 - Ordine pubblico e sicurezza
Programma	2 - Interventi per la disabilità	1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	2 - Sistema integrato di sicurezza urbana
Classificazione	10.1 - Malattia e Invalidità	01.1 - Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	03.6 - Ordine pubblico e sicurezza n.a.c.
Visto Resp. Servizio finanziario	SI	SI	SI
Verifica DURC*	DURC REGOLARE	NON NECESSARIO	DURC REGOLARE
Verifica regolarità fiscale*	NON NECESSARIO: < 5.000 €	NON NECESSARIO	RICHIEDA N. 202500001034257 del 13/03/2025 – Soggetto Non Inadempiente

*(Tali verifiche possono essere effettuate anche separatamente) Oppure - Nel corso del sopralluogo, l'Organo di Revisione ha posto anche in essere una verifica tesa a constatare il pieno adempimento del **comma 9, art. 2, DL n. 262/2006**, convertito nella **Legge n. 286/2006** (regolamento di attuazione, DM Economia e Finanze 18 gennaio 2008, n. 40), secondo il quale, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad € 5.000 è necessario effettuare la verifica della regolarità fiscale.. Il comma 986 della legge 205/2017, infatti, ha abbassato a 5 mila euro la soglia (fissata a 10mila euro dall'articolo 48-bis del Dpr

602/1973) dei pagamenti per i quali la PA deve verificare eventuali inadempienze fiscali o contributive, gli enti locali devono verificare, anche in via telematica, **se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo.** In caso di esito positivo, non possono procedere al pagamento e devono segnalare la circostanza all'Agente della Riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo. Si è proceduto, quindi, al riscontro di legge teso all'accertamento dell'avvenuto interpellato di Equitalia, con apposito modello, al fine di verificare se il creditore si trovava, al momento del pagamento, in una posizione di inadempienza, derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento, per un valore pari o superiore a 5.000 €.

Commento esito controlli:

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'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. 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. 30, comma 5 del regolamento di contabilità approvato in data 28/04/2021 con delibera di C.C. n. 20, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa San Paolo Spa in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 12 del 27/03/2024, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 09/04/2025, attestando che:

che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 09/04/2025, risulta un saldo di cassa determinato da:

- € 923.967,85: saldo di fatto;
- € 905.625,99: saldo di diritto.

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2024	1.242.114,80
b) TOTALE REVERSALI RISCOSE	951.840,94
c) TOTALE REVERSALI DA REGOLARIZZARE	5.678,93
d) TOTALE ENTRATE	2.199.634,67
e) TOTALE MANDATI PAGATI	1.275.646,02
f) TOTALE MANDATI DA REGOLARIZZARE	20,80
g) TOTALE USCITE	1.275.666,82
h) SALDO DI CASSA DI FATTO DELL'ENTE	923.967,85
i) MANDATI DA PAGARE	18.341,86
l) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	905.625,99

- Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 31/03/2025 è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2024		1.242.114,80
b) Riscossioni effettuate competenza	(+)	831.819,51
c) Riscossioni effettuate Residui	(+)	120.021,43
d) TOTALE RISCOSSIONI		951.840,94
e) Pagamento effettuati competenza	(-)	864.450,83
f) Pagamento effettuati residui	(-)	429.537,05
g) TOTALE PAGAMENTI	(+)	1.293.987,88
h) FONDO CASSA CON OPER. EMESSE	(+)	899.967,86
i) Provvisori non regolarizzati Entrata	(+)	5.678,93
l) Provvisori non regolarizzati Uscita	(+)	20,80
m) FONDO CASSA EFFETTIVO		905.625,99

- 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 e 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 le reversali a copertura sono state regolarizzate entro il mese di marzo 2025.

- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che i mandati a copertura del 2° trimestre sono stati tutti regolarizzati entro il mese di marzo 2025.

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 2 (due) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

c/c postale n. 00011210457 (Tesoreria)	555,80 €
c/ c postale n. 00013956452 (Lampade votive)	605,09 €
Di cui per destinazione vincolata	1.160,89 €
Banca di c/c n.	Poste Italiane Spa

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di € 1.160,89.

L'Organo di revisione rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali 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).

Verifica flussi SIOPE (eventuale)

Analisi periodica dei flussi di cassa al 30/06/2024 effettuata prendendo i dati SIOPE al link:
<https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria. Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti

registrati dal Comune di Costa di Rovigo nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi e delle disponibilità liquide relative al trimestre considerato.

FLUSSI DI CASSA dal 01/01/2025 al 31/03/2025

RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	"+/-"	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.242.114,80 €
Entrate titolo 1.00	+	139.427,36 €
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00 €
Entrate titolo 2.00	+	48.825,84 €
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00 €
Entrate titolo 3.00	+	55.635,21 €
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00 €
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00 €
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	243.888,41 €
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00 €
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	449.428,01 €
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00 €
Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00 €
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00 €
"- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)"		0,00 €
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	449.428,01 €
Differenza D (D=B - C)	=	-205.539,60 €
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		0,00 €

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00 €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	18.300,00 €
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00 €
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)	=	-187.239,60 €
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	33.415,46 €
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00 €
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	48.672,27 €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	18.300,00 €
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	100.387,73 €
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00 €
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00 €
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00 €
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00 €
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00 €
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)	=	0,00 €
Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)	=	100.387,73 €
Spese Titolo 2.00	+	211.688,11 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00 €
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	211.688,11 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00 €
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	211.688,11 €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	-111.300,38 €
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00 €
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00 €

Spese Titolo 3.02 altre spese incrementi di attività finanziarie	+	0,00 €
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00 €
Entrate Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	+	0,00 €
Spese Titolo 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria (T)	-	0,00 €
Entrate Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	628.707,89€
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	614.550,70€
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	957.732,01 €
Saldo incassi-pagamenti da regolarizzare	+	2.835,84 €
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	960.567,85 €

L'Organo di revisione evidenzia un fondo cassa di euro 960.567,85 € e quindi non negativo al 31/03/2025.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente **non è ricorso** ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000 con delibera di giunta n. 122 del 05/12/2024.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 811.997,60 (5/12, ai sensi dell'articolo 1, c. 555, della legge 160/2019).

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 53 del 27/11/2024, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Rag. Oriana Tiengo, nominata con determinazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria-Contabile n. 1 R.G. 1 del 03/01/2025.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a € 1.861,61.

L'Organo di revisione verifica, a campione, i seguenti acquisti economali:

- acquisto del 15-01-2025 per euro 28,27 riferito all'ufficio tecnico documentato con bolletta n. 1 del 15-01-2025;
- acquisto del 24-03-2025 per euro 16,20 € riferito all'ufficio ragioneria documentato con bolletta n. 22 del 25-03-2025;

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 28/04/2025 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile dell'Area Finanziaria con determina n. 128 del 09/04/2025.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile dott.ssa Roberta Basso (Ufficio anagrafe) relativamente alla riscossione di diritti di segreteria per certificati e per autentiche foto e firme.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a € 6,50.

L'Organo di revisione attesta che il Responsabile Finanziario ha proceduto alla parificazione dei Conti della Gestione dell'Economo e degli Agenti Contabili dell'esercizio 2024 con determina n. 70 del 14/02/2025.

Marche da bollo.

L'Organo di revisione verifica la consistenza fisica delle marche da bollo alla data odierna, la quale ammonta a:

N. 34 marche di € 16,00 per un valore complessivo di € 544,00;

N. 6 marche di € 2,00 per un valore complessivo di € 12,00.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi ai versamenti mensili dell'IVA Split e della ritenuta d'acconto per gennaio, febbraio e marzo 2025: i versamenti di gennaio e marzo sono stati tutti eseguiti entro il 16 del mese successivo, mentre per febbraio la ditta Accatre STP, per un disguido di sistema, ha versato l'F24 di febbraio il 20/03 anziché entro il 16/03, pagando una piccola penale con ravvedimento (€ 50,01).

Il versamento del 1° trimestre 2025 dell'IVA commerciale e la comunicazione LIPE verranno eseguiti dalla ditta affidataria "Studio Mattiolo-Poli" di Villanova Del Ghebbo (RO), e saranno oggetto di verifica nella prossima verifica di cassa trimestrale. L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.

Il Revisore prende atto dell'invio della Dichiarazione IVA 2023 (anno 2022) integrativa, la cui compilazione ed invio telematico è stata eseguito dalla ditta Accatre STP in data 05/02/2025 con protocollo n. 19054568239-0000001.

Il Revisore prende atto dell'invio della Dichiarazione IVA 2024 (anno 2023) integrativa, la cui compilazione ed invio telematico è stata eseguito dalla ditta Accatre STP in data 05/02/2025 con protocollo n. 19134138834-0000001.

➤ **Nella prossima verifica di cassa verrà verificato:**

- l'Invio della dichiarazione IVA 2025 relativa all'anno 2024;
- l'Invio della comunicazione dell'IVA trimestrale del 1° trimestre 2025 da parte della ditta affidataria "Studio Mattiolo-Poli";

Si attesta che l'autoliquidazione INAIL 2025 per € 3.644,34 elaborata dalla ditta Accatre STP è stata versata con F24 di in data 11/02/2025 (data valuta 14/02/2025).

Si attesta inoltre che le CU 2025 dei dipendenti e degli autonomi sono state tutte elaborate e inviate entro la scadenza ai relativi destinatari.

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:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Invio effettuato in data 11/02/2025.

Ricevuta di pagamento elaborata in data 11/02/2025.

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	gen-25	€ 3.150,53
104E	gen-25	€ 137,50
170E	gen-25	€ 94,46
175E	gen-25	-€ 78,00
620E	gen-25	€ 23.871,43
902025	gen-25	€ 3.644,34
P201	gen-25	€ 8.693,12
P607	gen-25	€ 214,37
P608	gen-25	€ 825,76
P632	gen-25	€ 133,91
P909	gen-25	€ 93,19
380E	gen-25	€ 2.375,14
381E	gen-25	€ 291,49
381E	gen-25	€ 18,78
384E	gen-25	€ 65,39
384E	gen-25	€ 28,83
384E	gen-25	€ 19,48
384E	gen-25	€ 13,78
384E	gen-25	€ 13,65
384E	gen-25	€ 13,29
385E	gen-25	€ 0,67
TOTALE		€ 43.621,11

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.
 Invio effettuato in data 20/03/2025.
 Ricevuta di pagamento elaborata in data 20/03/2025.

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
620E	feb-25	€ 9.661,83
100E	feb-25	€ 3.998,42
170E	feb-25	€ 94,48
801E	feb-25	€ 28,99
896E	feb-25	€ 11,99
138E	feb-25	€ 1,59
896E	feb-25	€ 0,28
P201	feb-25	€ 8.601,98
P607	feb-25	€ 214,37
P608	feb-25	€ 825,76
P632	feb-25	€ 188,05
P909	feb-25	€ 94,02
140E	feb-25	€ 0,40
380E	feb-25	€ 2.443,35
381E	feb-25	€ 291,54
381E	feb-25	€ 24,82
892E	feb-25	€ 7,33
893E	feb-25	€ 0,87
893E	feb-25	€ 0,07
384E	feb-25	€ 65,40
384E	feb-25	€ 28,84
384E	feb-25	€ 19,49
384E	feb-25	€ 13,79
384E	feb-25	€ 13,66
384E	feb-25	€ 13,30
384E	feb-25	€ 3,82
384E	feb-25	€ 0,27
891E	feb-25	€ 0,20
891E	feb-25	€ 0,09
891E	feb-25	€ 0,06
891E	feb-25	€ 0,04
891E	feb-25	€ 0,04
891E	feb-25	€ 0,04
891E	feb-25	€ 0,01
TOTALE		€ 26.649,19

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Invio effettuato in data 02/04/2025.

Ricevuta di pagamento elaborata in data 02/04/2025.

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
620E	mar-25	€ 19.852,65
100E	mar-25	€ 3.488,97
104E	mar-25	€ 3.421,60
170E	mar-25	€ 94,46
C10	mar-25	€ 600,00
DM10	mar-25	€ 3,00
P201	mar-25	€ 8.576,72
P206	mar-25	€ 2,77
P607	mar-25	€ 214,37
P608	mar-25	€ 825,76
P632	mar-25	€ 160,98
P909	mar-25	€ 93,74
380E	mar-25	€ 2.387,82
380E	mar-25	€ 637,50
381E	mar-25	€ 291,49
381E	mar-25	€ 20,08
384E	mar-25	€ 65,39
384E	mar-25	€ 28,83
384E	mar-25	€ 19,48
384E	mar-25	€ 13,78
384E	mar-25	€ 13,65
384E	mar-25	€ 13,29
384E	mar-25	€ 1,52
385E	mar-25	€ 20,34
385E	mar-25	€ 22,08
385E	mar-25	€ 8,97
385E	mar-25	€ 5,05
385E	mar-25	€ 5,54
385E	mar-25	€ 6,28
TOTALE		€ 40.896,11

VERIFICA "SOSTANZIALE"

Il predetto Revisore procede ad una verifica di tipo "sostanziale" per quanto concerne: l'applicazione di norme sui pagamenti (CIG/CUP, DURC, EQUITALIA > 10.000 EURO, PCC/MEF, INDICI DI TEMP.TA', ECC.). Il Revisore segnala che l'Ente applica correttamente le norme sui pagamenti.

La comunicazione al MEF dello stock del debito commerciale del 1° trimestre 2025 è stata inviata in data 07/04/2025, per un totale di fatture aperte pari ad € 10.166,64. Il debito risultante è composto da fatture non pagate.

Si riscontra un netto miglioramento della tempestività dei pagamenti. A tal proposito si evidenzia che nel 1° trimestre 2025 l'indicatore è nettamente sceso sotto i 30 gg (-14 gg).

Altri adempimenti

- a) Il Revisore attesta che con delibera di Giunta Comunale n. 20 del 19/02/2025 è stato approvato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.
Si attesta che la suddetta delibera è stata trasmessa alla sottoscritta in data 24/02/2025 con prot. 1866.
- b) Il Revisore attesta di aver ricevuto in data 11/04/2025 (prot. 3568) la determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 33 R.G. 137 del 11/04/2025 ad oggetto: "Aggiornamento trimestrale del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025, approvato con deliberazione di G.C. n. 20 del 19/02/2025 - 1° Trimestre 2025".
- c) L'organo di revisione rileva l'istituzione dell'unità audit costituita presso l'ente in base alle linee guida della Corte dei conti e formata dal Segretario Comunale, dal Responsabile Finanziario e dal Responsabile del Servizio Lavori Pubblici (delibera di Giunta Comunale n. 137 del 26/10/2022), la quale ha esternalizzato l'attività di monitoraggio sull'andamento delle opere finanziate con i fondi stanziati per il PNRR all'Arch. Francesca Maria Frigerio con determinazione del Responsabile dell'Area Tecnica n. 102 R.G. 309 del 16/09/2024 ad oggetto "Affidamento di incarico professionale per la rendicontazione tecnica di n. 9 progetti PNRR all'interno del portale REGIS".

Fatto, letto, confermato e sottoscritto il presente verbale è parte dei verbali del revisore dei conti, idoneamente custodito.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Letizia Minotto

