

COMUNE DI MEZZOCORONA**PROVINCIA DI TRENTO****VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE****Verbale n. 05 del 05/05/2025**

Il giorno 05 del mese di maggio anno 2025 alle ore 8:30 presso il Comune di Mezzocorona si è riunito il Revisore Unico, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 29/08/2023 nella presenza della sottoscritta:

VALORZI SONIA, Revisore

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Signora Sonia Giovannini, Responsabile del Servizio Finanziario si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 25/01/2025 al 05/05/2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta fino al 24/01/2025 con verbale n. 01 del 27/01/2025.

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. 1319 reversali e n. 1161 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/04/2025 per euro 668,85 con causale regolarizzazione Bar Franco di Fabio Ferrari e Matteo Luchini snc.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	879.352,53
Totali reversali emesse in conto residui	€	647.830,96
Totali reversali emesse complessive	€.	1.527.183,49

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/04/2025 per euro 999,85 con causale pagamento economo comunale Rossi Cinzia.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	1.494.308,93
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.726.223,00
Totale mandati emessi complessivi	€.	3.220.531,93

L'organo di revisione prende atto che sono stati annullati i seguenti mandati N. /// e le seguenti reversali N. /// : nessun annullamento

1

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento dal 25/01/2025 al 30/04/2025

- sino a €. 5.000 a campione n. 1 reversale e 1 mandato;
- da €. 5.001 a 20.000 a campione n. 1 reversale e 1 mandato;
- da €. 20.001 a campione n. 1 reversale e 1 mandato;

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

	<i>Sino a € 5.000,00</i>	<i>Da € 5.001,00 a € 20.000,00</i>	<i>Da € 20.000,00</i>
<i>reversale n.</i>	1297	870	740
<i>Data reversale</i>		28/03/2025	18/03/2025
<i>Importo reversale</i>	80,00	2.885,47	86.099,44
<i>accertamento n.</i>	CC- 36 del 30/12/2024 D/Sale/2025	CC- 36 del 30/12/2024 D/Concurb/UTC/2025	CC- 36 del 30/12/2024 D/Concurb/UTC/2025
<i>Capitolo</i>	950/3- proventi per utilizzo di sale comunali e auditorium	2700/0- proventi delle concessioni edilizie	2700/0- proventi delle concessioni edilizie
<i>Descrizione entrata</i>	Riversamento URI 2025-04- 15 - Copertura provvisorio n. 10879	Riversamento URI 2025-03- 19 Tamara Carli - Copertura provvisorio n. 10620	Riversamento URI 2025-03- 14 Lignovus srl (ZA Casa Sas) - Copertura provvisorio n. 10597
<i>P.d.c.</i>	E.3.05.02.03.005	E.4.05.01.01.001	E.4.05.02.01.001
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Judo Lavis ASD – vai Canope, 23 38015 LAVIS (TN)	Tamara Carli	Lignovus srl (ZA Casa Sas)

Commentare esito controlli: nessun rilievo.

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

	<i>Sino a € 5.000,00</i>	<i>Da € 5.001,00 a € 20.000,00</i>	<i>Da € 20.000,00</i>
<i>Mandato n.</i>	1127	578	827 (*)
<i>Data mandato</i>	24/04/2025	13/03/2025	10/04/2025
<i>Importo mandato</i>	4.928,19	5.587,14	273.077,84
<i>Impegno n.</i>	D/DE122/Viab/2025	D/Scuolelem/PNRR/2025	D/0185/2024
<i>Capitolo</i>	1820/2- acquisto materiale per circolazione, segnaletica e toponomastica stradale	3840/0 – realizzazione nuova Scuola Elementare E72C220000010001 – missione 2	3840/0- realizzazione nuova Scuola Elementare E72C220000010001 – missione 2
<i>Missione</i>	00	00	4
<i>Descrizione spesa</i>	fornitura di segnaletica stradale e varia	Compenso CCT – primo acconto	Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici – SAL N. 4
<i>P.d.c.</i>	U.1.03.01.02.999	U.2.02.01.09.003	U.2.02.01.09.003
<i>Indicazione beneficiario</i>	S2 Print srl – via del Teroldego 1/P 38016 Mezzocorona (TN)	Gelmini Marco via Santa Maria, 25 – 38068 Rovereto (TN)	Mubre Costruzioni srl – via Mantegna, 6 36063 Marostica (VI)
<i>Atto autorizzativo</i>	DE – 122 del 17/03/2025	GC 199 del 29/09/2023	GC 199 del 29/09/2023
<i>Missione</i>	10	4	4
<i>Programma</i>	5	2	2
<i>Classificazione</i>		09.1.2	09.1.2
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	Ok	Ok	Ok
<i>Fattura o documento contabile</i>	Fatt. 112 del 31/03/2025	Fatt. 2846 del 07/03/2025	Fatt. 8/E del 18/03/2025
<i>Verifica DURC*</i>	Presente DURC regolare	Compenso occasionale	Presente DURC regolare
<i>Verifica regolarità fiscale</i>	Non dovuta – importo inferiore a € 5.000,00 (art. 48-bis del DPR 602/73)	Effettuata: soggetto non inadempiente	Effettuata: soggetto non inadempiente
<i>Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (*)</i>	Ok- inferiore ai 30 gg	Ok- inferiore ai 30 gg	Ok- inferiore ai 30 gg
<i>Note: (*)</i>			La liquidazione della fatt. nr. 8/E del 18/03/2025 prevede il pagamento ai subappaltatori con i seguenti mandati: 828 - 829 – 830 – 841 – 840 di cui è stata fatta la verifica

Commentare esito controlli: nessun rilievo

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.
- 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

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi del TITOLO IX del regolamento di contabilità approvato con deliberazione consigliere n. 4 dd 22/02/2015 e modificato con deliberazione consigliere n. 44 dd 21/10/2021,

premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla RTI tra Banca per il Trentino Alto Adige – Bank für Trentino-Südtirol – Credito Cooperativo Italiano (mandataria) e Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo Italiano S.p.A. (mandante) in base alla convenzione di tesoreria approvata con delibera di consiglio comunale nr. 33 dd 28/11/2024 e del preventivo presentato sub prot. 13946 dd 09/12/2024 affidato con determinazione nr. 461 del 18 dicembre 2024 per il periodo dal 01.01.2025 al 31.12.2029, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 05/05/2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 05 maggio 2025 è di euro 4.292.242,12, ed è determinato da:

			DI CUI FONDI VINCOLATI
a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025		5.985.590,56	119.902,35
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	(+)	879.352,53	
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	(+)	647.830,96	
c) TOTALE ENTRATE		7.512.774,05	119.902,35
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	(-)	1.494.308,93	
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	(-)	1.726.223,00	119.902,35
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE		4.292.242,12	-

che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 05/05/2025, risulta un saldo di cassa per €. 4.315.720,94

			DI CUI FONDI VINCOLATI
i) SALDO DI CASSA ENTE ALLA DATA DEL 05/05/2025	(+/-)	4.292.242,12	-
f) Riscossioni eseguite senza reversale		75.058,62	
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		171.833,06	
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)		
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	57.822,61	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)		
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	178.053,81	
p) TOTALE SALDO DI CASSA TESORIERE		4.315.698,88	-

Il verbale di verifica di cassa porta un totale di disponibilità pari a € 4.315.720,94, evidenziando una differenza con la riconciliazione qui riportata di € 4.315.698,88, pari a € 22,06. La differenza è relativa alla reversale nr. 341/1 riferita a ritenuta su split istituzionale su mandato n. 385 dd 17/02/2025. La reversale deve essere annullata.

Si invita il responsabile del servizio finanziario a contattare il tesoriere per l'annullamento.

Segue nel prospetto seguente la verifica di riconciliazione:

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune:	
Fondo iniziale di cassa (A)	5.985.590,56	Fondo iniziale di cassa (A)	5.985.590,56
Reversali riscosse (B)	1.469.382,94		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	57.822,61		
Riscossioni da regolarizzare (D)	75.058,62	Reversali emesse (L)	1.527.183,49
verifica	22,06		
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	7.530.032,12	Totale entrate (M)=(A+L)	7.512.774,05
Mandati pagati (F)	3.042.478,12	Mandati emessi (N)	3.220.531,93
Mandati emessi ma non pagati (G)	178.053,81		
Pagamenti da regolarizzare (H)	171.833,06		
Totale uscite (I)=(F+H)	3.214.311,18	Totale mandati emessi (O)	3.220.531,93
Saldo di cassa al (E-I)	4.315.720,94	Saldo di cassa al (M-O)	4.292.242,12
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	4.315.720,94	Saldo di cassa al (M-O)	4.292.242,12
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)	1.469.360,88	Riscossioni da regolarizzare (D)	75.058,62
Reversali da riscuotere (C-B)	- 1.411.560,33		
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	3.042.478,12	Pagamenti da regolarizzare (H)	171.833,06
Mandati da pagare (G-F)	- 2.864.424,31	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	4.195.467,68	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	4.195.467,68

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 quanto segue: dall'analisi dell'elenco specifico non risultano segnalazioni particolari;
- relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: dall'analisi dell'elenco specifico non risultano segnalazioni particolari;
- relativamente alle reversali emesse ma non rimosse, individuate in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: la parte rilevante riguarda " reversali relative alle ritenute dipendenti" .
- relativamente ai mandati emessi da inviare al Tesoriere si è riscontrato che si riferiscono ai numeri: nessuno;
- relativamente ai mandati emessi ma ancora di pagare, individuati in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: la maggior parte dei pagamenti da regolarizzare sono relativi agli stipendi;
- che nel conto del Tesoriere risultano i seguenti pagamenti per azioni esecutive: nessuno

Verifica Tesoreria Comunale

La giacenza di cassa vincolata alla data del 05/05/2025 ammonta a € 0,00 ed è suddivisa come segue:

- vincoli da trasferimenti per euro 0,00
- vincoli ente per euro 0,00

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

PROSPETTO CASSA VINCOLATA

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune:	
	cassa vincolata		cassa vincolata
Fondo iniziale di cassa (A)	119.902,35	Fondo iniziale di cassa (A)	119.902,35
Reversali rimosse (B)			
Reversali emesse ma non rimosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)		Reversali emesse (L)	
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	119.902,35	Totale entrate (M)=(A+L)	119.902,35
Mandati pagati (F)	119.902,35	Mandati emessi (N)	119.902,35
Mandati emessi ma non pagati (G)			
Pagamenti da regolarizzare (H)			
Totale uscite (I)=(F+H)	119.902,35	Totale mandati emessi (O)	119.902,35
Saldo di cassa al (E-I)	-	Saldo di cassa al (M-O)	-
RICONCILIAZIONE			
	cassa vincolata		cassa vincolata
Saldo di cassa al (E-I)	-	Saldo di cassa al (M-O)	-
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	-
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	119.902,35	Pagamenti da regolarizzare (H)	-
Mandati da pagare (G-F)	- 119.902,35	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	-	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	-

[Handwritten signature]

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

Il Revisore Unico Sonia Valorzi fa presente che si è resa necessaria la verifica della compilazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa (PAFC) dell'esercizio finanziario 2025 ex art. 6 del D.L. 155/2024, che la Giunta Comunale ha adottato entro il 28 febbraio 2025.

L'Organo di revisione

-presa visione della delibera nr. 43 dd 28/02/2025 della Giunta Comunale "Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024"

-presa visione della determinazione n. 199 del responsabile del servizio finanziario di "Aggiornamento 1° trimestre 205 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024" .

Esso risulta predisposto secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato e riporta il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi suddivisi per trimestri, relativi all'esercizio in corso, confrontati con quelli estratti dalla banca dati SIOPE, relativi al rendiconto 2023

Premesso che:

- 1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 è stato approvato in data 30.12.2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 36;
 - 2) sul sito dell'Ente nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE" sono pubblicati i seguenti dati relativi alla tempestività dei pagamenti:
 - STOCK del DEBITO, cioè l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dei due esercizi 2023 e 2024; entrambi riportano
2023: zero;
2024: zero;
 - INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2024**, con evidenza del:
 - Tempestività dei pagamenti anno 2024 giorni -6,2
- da cui emerge che l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento previsti dalla normativa;

L'Organo di revisione procede all'esame della coerenza del Bilancio di previsione 2025-2027, cassa 2025, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2025, con l'allegata check list, che forma parte integrante del presente verbale.

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	positiva	SI	
	parzialmente positiva	//	
Criticità riscontrate	nessuna		

L'Organo di revisione, a conclusione della verifica svolta:

- **accerta** che la Giunta Comunale **ha adottato** il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025 con delibera **entro** il termine stabilito dall'art. 6 D.L. 155/2024;
- **accerta** la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente 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 è coerente con l'obiettivo finale di **un saldo di cassa complessivo non negativo**;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente non richiede la necessità di reintegrare la cassa vincolata in quanto alla data del presente verbale i fondi vincolati di cassa sono stati utilizzati per il pagamento di spese riguardanti il vincolo posto al momento dell'incasso, in particolare fondi PNRR.

L'Organo di revisione chiede di ricevere dal RSF, con periodicità **almeno trimestrale** e comunque ogni qualvolta si renderà necessario in relazione all'andamento dei flussi di cassa e/o alle variazioni del bilancio di previsione, le necessarie/eventuali modifiche al PAFC 2025 assunte con proprio atto.

Si consiglia al responsabile finanziario di effettuare, in occasione degli aggiornamenti trimestrali del piano dei flussi di cassa, la verifica della piattaforma dei pagamenti (PCC) per monitorare l'andamento dei tempi di pagamento ed eventuali importi di debito scaduti e non pagati.

Monitoraggio anticipazione di tesoreria

Nel corso del trimestre l'Ente **non è ricorso** ad anticipazioni di tesoreria.

Monitoraggio tempi di pagamento

Si da atto che:

- l'indicatore di ritardo dei pagamenti trimestrale al 31/03/2025 risultante dall'AREA RGS è pari a – 1,65 giorni;
 - l'indicatore tempo medio ponderato di pagamento giorni 29,55;
 - lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/03/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 51.558,99;
- da cui emerge che l'Ente **rispetta** i tempi di pagamento previsti dalla normativa;

Si invita il Responsabile Finanziario a verificare l'importo del debito scaduto e non pagato per l'eventuale necessità di apporre dei correttivi alla piattaforma, qualora il ritardo derivi da eventi non riconducibili ad inerzia dell'Ente.

Rilievi, considerazioni e proposte

A conclusione dei lavori, il Revisore invita l'Ente a tenere conto delle osservazioni riportate nel presente verbale, con particolare riferimento alla necessità di un attento controllo dei flussi di cassa e al monitoraggio costante delle disponibilità liquide.

In tale ambito, si raccomanda di adottare misure idonee a garantire il mantenimento di un fondo di cassa finale non negativo, in conformità a quanto previsto dall'art. 162, comma 6, del D.Lgs. 267/2000, condizione essenziale per assicurare la regolarità dei pagamenti e il rispetto degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione.

Il Revisori dei conti

Rag. Sonia Valorzi



Responsabile del Servizio Finanziario

Sig.ra Sonia Giovannini

