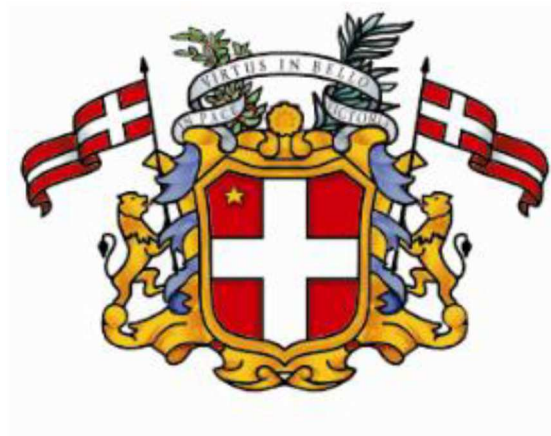




COMUNE DI VIGONE

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

PRIMO TRIMESTRE 2025

N. 07 DEL 10/04/2025

Il giorno 10 del mese di aprile anno 2025 presso il Comune di Vigone il Revisore Unico, dott. GALIMI Antonio, nominato con delibera consiliare n. 29 del 28 novembre 2023, per il triennio 01.01.2024 – 31.12.2026.

Il Revisore Unico nella riunione odierna è assistito dalla dott.ssa Renata Razetto, 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 Primo Trimestre 2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 30 gennaio 2025 con verbale n. 02 del 30 gennaio 2025.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

Il Revisore prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi alla data del 1 gennaio 2025 n. 980 reversali e n. 681 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 03/04/2025 per euro 137,00 con causale: AFFITTO MESI DI MAGGIO - GIUGNO 2025.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse nel periodo dal 01.01.2025 al 31.03.2025 è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	5.838.982,47
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.392.593,22
Totali reversali emesse complessive	€.	7.231.575,69

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 03/04/2025 per euro 69,52 con causale: SPESA PER REGISTRAZIONE CONTRATTO AFFITTO TERRENO PER CONDUZIONE TERRENI DI PROPRIETA DEL COMUNE DI CARIGNANO SITI IN VIGONE FOGLIO 54 NN. 77/PARTE, 78 E 86

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	5.539.552,90
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.198.198,12
Totali mandati emessi complessivi	€.	6.737.751,02

Verifiche a campione

Il sottoscritto revisore effettua un controllo in merito alla regolarità documentale dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso, procedendo con una verifica a campione, si riportano le operazioni effettuate dall'ultima verifica di cassa a quella in corso.

Il campione è costituito come da allegato prospetto, ovvero scegliendo 5 reversali e 10 mandati nell'intervallo compreso nel periodo considerato oltre alle 2 reversali e mandati di maggior importo.

Il campione viene così determinato: si individua innanzitutto la dimensione dello stesso rappresentativo dell'universo campionato considerando come punto di riferimento il mandato n. 1 e la reversale n. 1 entrambi emessi in data 08/01/2025, considerato che al 04/04/2025 sono stati emessi 681 mandati fino al n. 681, si ritiene congruo esaminarne n. 10. Il primo sarà il n. 68 e successivamente ogni 68 mandati. Inoltre vengono esaminati anche i due mandati aventi importo più elevato.

Per quanto concerne le reversali, visto che il Comune ha emesso fino al 04/04/2025 n. 980 reversali fino al n. 980, si ritiene congruo esaminarne n. 5. La prima sarà la n. 196 e successivamente ogni 196 reversali. Inoltre unitamente a queste vengono esaminate anche le due reversali aventi il maggior importo.

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.	196 del 03/02/2025	392 del 20/02/2025	588 del 13/03/2025	784 del 25/03/2025	980 del 03/04/2025	713 del 18/03/2025	803 del 26/03/2025
Importo reversale	€ 10,00	€ 2.908,15	€ 189,00	€ 268,66	€ 137,00	€ 87.664,49	€ 28.324,13
accertamento n.	404/2025	77/2025	49/2025	18/2025	32/2025	109/2025	316/2024
Capitolo	3001/2	1014/1	3002/99	6001/1	3063/99	1014/99	3139/99
Importo complessivo accertamento	€ 825,27	€ 20.593,69	€ 313,30	€ 4.740,30	€ 822,00	€ 87.664,49	€ 34.388,53
Descrizione entrata	DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO ANAGRAFE E STATO CIVILE – AIRE JEANETTE KALDAWI	RAVVEDIMENTI LUNGHI ANNI 2019-2023	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - DIRITTI PRATICHE UFFICIO VIGILI	Ritenute Mese di MARZO 2025	AFFITTO MESI DI MAGGIO - GIUGNO 2025	ANTICIPO RISORSE ANNO 2025	LIQUIDAZIONE QUOTA SECONDO SEMESTRE 2024 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)
P.d.c.	E. 3.01.02.01.032	E. 1.01.01.06.002	E. 3.01.02.01.033	E. 9.01.02.02.001	E. 3.01.03.02.002	E. 1.01.01.06.001	E. 3.05.02.01.001
Indicazione soggetto debitore	Utenti diversi	Contribuenti diversi	Utenti diversi	Diversi dipendenti	GIOVENALE MARIA	Dipartimento per gli affari interni – Dir. Centr. Fin. Locale – Ufficio INTERNO	Comune di San Germano Chisone

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.	68 del 13/01/2025	136 del 20/01/2025	204 del 04/02/2025	272 del 11/02/2025
Importo mandato	€ 488,00	€ 1.060,00	€ 244,00	€ 44,26
Impegno n.	860/2024	556/2024	56/2024	157/2025
Capitolo	3392/3	1928/3	1656/2	1927/3
Servizio	Tecnico	Tecnico	Tecnico	Finanziario
Importo complessivo impegno	€ 488,00	€ 1.060,00	€ 244,00	€ 760,00
Descrizione spesa	Pagamento Fatt. n. 2 PA del 23/12/2024 - SERVIZIO DI MANUTENZIONE DELLE ALBERATE COMUNALI	Pagamento Fatt. n. 95 del 31/12/2024 - SERVIZIO DI MANUTENZIONE DELLE AREE VERDI E PULIZIA DELLE STRADE COMUNALI - CODICE CIG: B30012B940	Pagamento Fatt. n. 20 del 28/01/2025 - SERVIZIO DI CONTROLLO PERIODICO CARRELLI MONTAFERETRI E ATTREZZATURA VARIA PRESSO IL CIMITERO COMUNALE	Contributi Mese di GENNAIO 2025
P.d.c.	U. 2.02.01.09.014	U. 1.03.02.09.012	U. 1.03.02.09.005	U. 1.01.02.01.003
Indicazione beneficiario	PICCATO MICHELE	GREEN TECHNO S.R.L.	CIMIT SERVICE SNC DI MARIO SFERRUZZI E C.	Agenzia delle Entrate
Atto autorizzativo	DT. 13 del 10/01/2025	DT. 36 del 16/01/2025	DT.72 del 03/02/2025	NON RILEVA
Missione	09	10	12	10
Programma	02	05	09	05
Visto Resp. Servizio finanziario	10/01/2025	16/01/2025	03/02/2025	11/02/2025
Verifica DURC	Data richiesta: 17/12/2024 Scadenza validità: 16/04/2025	Data richiesta: 16/10/2024 Scadenza validità: 13/02/2025	Data richiesta: 30/01/2025 Scadenza validità: 30/05/2025	NON RILEVA
Verifica regolarità fiscale*	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA
Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (**)	30 gg Pec del 24/12/2024 Scadenza 23/01/2025 Giorni pagamento: 20 Giorni di ritardo: -10	30 gg Pec del 10/01/2025 Scadenza 09/02/2025 Giorni pagamento: 10 Giorni di ritardo: -20	30 gg Pec del 28/01/2025 Scadenza 27/02/2025 Giorni pagamento: 7 Giorni di ritardo: -23	NON RILEVA

Mandato n.	340 del 19/02/2025	408 del 04/03/2025	476 del 06/03/2025	544 del 24/03/2025
Importo mandato	€ 899,75	€ 34,85	€ 142,04	€ 4.520,30
Impegno n.	834/2024	663/2024	166/2024	639/2025
Capitolo	1070/8	1082/7	1740/5	1070/2
Servizio	Finanziario	Tecnico	Finanziario	Tecnico
Importo complessivo impegno	€ 2.000,00	€ 34,85	€ 2.100,00	€ 15.700,00
Descrizione spesa	Pagamento Fatt. n. 12 del 15/01/2025 - Attività tecniche informatiche specializzate - MESE DI DICEMBRE 2024	Contributi Mese di DICEMBRE 2024	Contributi Mese di FEBBRAIO 2025	Pagamento Fatt. n. FE000120250000694656 del 26/02/2025; n. FE000120250000694662 del 26/02/2025
P.d.c.	U. 1.03.02.19.001	U. 1.02.01.01.001	U. 1.01.02.01.001	U. 1.03.02.05.006
Indicazione beneficiario	GROWE S.R.L..	Agenzia delle Entrate	Agenzia delle Entrate	AGSM AIM ENERGIA SPA
Atto autorizzativo	DT. 112 del 19/02/2025	NON RILEVA	NON RILEVA	DT. 172 del 17/03/2025
Missione	01	01	09	01
Programma	03	06	03	03
Visto Resp. Servizio finanziario	19/02/2025	04/03/2025	06/03/2025	24/03/2025
Verifica DURC	Data richiesta: 06/11/2024 Scadenza validità: 06/03/2025	NON RILEVA	NON RILEVA	Data richiesta: 22/01/2025 Scadenza validità: 22/05/2025
Verifica regolarità fiscale*	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA
Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (**)	30 gg Pec del 17/02/2025 Scadenza 19/03/2025 Giorni pagamento: 2 Giorni di ritardo: -28	NON RILEVA	NON RILEVA	30 gg Pec del 26/02/2025 Scadenza 28/03/2025 Giorni pagamento: 26 Giorni di ritardo: -4

Mandato n.	612 del 01/04/2025	680 del 03/04/2025	510 del 17/03/2025	604 del 01/04/2025
Importo mandato	€ 177,44	€ 2.334,49	€ 96.972,34	€ 158.147,76
Impegno n.	113/2025	903/2024	19/2025	25/2024
Capitolo	1021/8	3043/99	3487/99	3152/99
Servizio	Finanziario	Tecnico	Tecnico	Tecnico
Importo complessivo impegno	€ 3.000,00	€ 2.488,71	€ 112.580,80	€ 179.161,43
Descrizione spesa	Contributi Mese di MARZO 2025	Pagamento Fatt. n. 3/01 del 28/02/2025 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL SOTTOTETTO DEL PALAZZO COMUNALE TRAMITE L ACQUISTO DI MATERIALE ISOLANTE - FINANZIATO CON ECONOMIE DA RIBASSO DELLE PICCOLE OPERE - CUP: H14J24000590006 - CIG: B50A913959	Pagamento Fatt. n. 13 PAE del 10/02/2025 - LAVORI DI RIFACIMENTO DEL PONTE SUL TORRENTE LEMINA IN VIA TORINO - CUP: H11B22000670001 - CIG: B2AFEB13F9 - ANTICIPAZIONE 20% IMPORTO DI CONTRATTO	Pagamento Fatt. n. 7/25 del 04/03/2025 - LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO, CON ESCLUSIONE DEL BLOCCO AULE E DELLA PALESTRA SITA IN VIA DON MILANI N. 2 A VIGONE (TO) - CUP: H13H19000090001 CIG: 9571040012 - MEDIE OPERE
P.d.c.	U. 1.02.01.01.003	U. 02.02.01.09.999	U. 2.02.01.09.012	U. 2.02.01.09.003
Indicazione beneficiario	Agenzia delle Entrate	AMBROSIO EDILIZIA DI AMBROSIO GIOVANNI E C.-SAS	COSTRADE SRL	PA.R.ED. S.R.L.
Atto autorizzativo	NON RILEVA	DT. 207 del 03/04/2025	DT. 116 DEL 20/02/2025	DT. 166 del 14/03/2025
Missione	01	01	10	04
Programma	02	11	05	02
Visto Resp. Servizio finanziario	01.04.2025	03/04/2025	20/02/2025	14/03/2025
Verifica DURC	NON RILEVA	Data richiesta: 09/12/2024 Scadenza validità: 08/04/2025	Data richiesta: 30/01/2025 Scadenza validità: 30/05/2025	Data richiesta: 20/02/2025 Scadenza validità: 20/06/2025
Verifica regolarità fiscale*	NON RILEVA	NON RILEVA	NON INADEMPIENTE	NON INADEMPIENTE
Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (**)	NON RILEVA	30 gg Pec del 17/03/2025 Scadenza 16/04/2025 Giorni pagamento: 17 Giorni di ritardo: -13	30 gg Pec del 17/02/2025 Scadenza 19/03/2025 Giorni pagamento: 28 Giorni di ritardo: -2	30 gg Pec del 04/03/2025 Scadenza 03/04/2025 Giorni pagamento: 28 Giorni di ritardo: -2

* 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, 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 €.

(**) da compilare per ogni fattura correlata ad un mandato estratto
le scadenze di fatture superiori a 60 giorni dalla data di ricevimento non sono, in alcun caso, ammissibili;
il calcolo della data di scadenza deve essere basato sui giorni di calendario effettivi, senza alcuna esclusione (ad es. giorni festivi);
eventuali scadenze superiori a 30 giorni (e comunque non superiori a 60 giorni) dalla data di ricevimento della fattura sono consentite esclusivamente – fatta eccezione per i pagamenti degli enti del comparto sanitario – in presenza dei requisiti previsti dall'articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002, i quali devono essere chiaramente documentati e riscontrabili;
anche qualora l'impresa indicasse in fattura un termine di pagamento superiore a 30 giorni, in assenza dei presupposti di legge indicati dalla Direttiva n. 2011/7/UE (articolo 4, paragrafo 6) e dalla normativa nazionale di recepimento (articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002), l'Ente dovrà necessariamente ricondurre il termine di scadenza della fattura a 30 giorni dalla data di ricevimento.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti e pagati con scadenza a 30 giorni dalla data di ricezione della fattura;
- 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: non ricorre la fattispecie

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. 57 del regolamento di contabilità approvato in data 29/11/2017 con delibera Consiglio Comunale n. 45, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla BPER BANCA SPA in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 31 del 17/10/2016 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 04/04/2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 04/04/2025 è di euro - 151.756,98 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2025	874.131,23
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	416.097,68
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	177.017,17
c) TOTALE ENTRATE	1.467.246,08
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	831.245,30
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	787.757,76
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	- 151.756,98

- che dalla contabilità del Tesoriere alla data del 04/04/2025, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per € 294.346,91.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 04/04/2025	(+/-)	- 151.756,98
f) Riscossioni eseguite senza reversale		392.079,49
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	-
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)	1.979,55
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	56.003,95
p) TOTALE SALDO DI CASSA		294.346,91

- 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.
- Risultano riscossioni senza reversale (sospesi d'entrata)
- Risultano pagamenti da regolarizzare (sospesi d'uscita): non ricorre la fattispecie in questa verifica di cassa
- Risultano reversali emesse da riscuotere
- Risultano dei mandati emessi ancora da pagare

Verifica cassa vincolata

Alla data del 1° gennaio 2025 la cassa vincolata ammontava a €. 172.550,73, giusta determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 151 del 06.03.2025.

La giacenza di cassa vincolata al termine del primo trimestre 2025 ammonta a: 64.159,19

Ed è suddivisa come segue:

- Vincoli di legge per euro 0,00
- Vincoli da trasferimenti per euro 64.159,19 di cui fondi PNRR per € 0,00
- Vincoli da mutui e finanziamenti 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.

La giacenza di cassa vincolata al 04 aprile 2025 ammonta a: 43.145,52

Ed è suddivisa come segue:

- Vincoli di legge per euro 0,00
- Vincoli da trasferimenti per euro 43.145,52 di cui fondi PNRR per € 0,00
- Vincoli da mutui e finanziamenti 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.

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 rileva che il Piano è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 20 del 27/02/2025 (entro il 28/02/2025) ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 06/03/2025 prot. n. 2630.

L'Organo di Revisione rileva che il Piano è stato aggiornato con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 219 del 08/04/2025 ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 08/04/2025 prot. n. 4039.

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.

L'Organo di revisione:

- **accerta** la coerenza tra l'aggiornamento del cronoprogramma con riferimento al trimestre e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente sia 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 positivo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con la necessità di reintegrare la cassa vincolata entro l'esercizio: non ricorre la fattispecie.

Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 04/04/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 21165105 e 30916100 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
21165105	SERVIZIO TESORERIA POLIZIA MUNICIPALE	2.709,66
30916100	SERVIZIO TESORERIA	586,95
		3.296,61

Il totale delle risorse finanziarie disponibili al 31/03/2025 sui conti correnti postali intestati all'Ente ammontava ad euro 2.722,18 di cui € 2.111,74 sul conto "servizio tesoreria polizia municipale" ed € 610,44 sul conto "servizio tesoreria" mentre al 04/04/2025 ammonta ad euro 3.296,61.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 04/04/2025 come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, il conto corrente bancario intestato all'Ente è 000038012117 presenta le disponibilità di seguito indicate:

38012117	Servizio Tesoreria - Comune di Vigone	294.346,91
		294.346,91

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 294.346,91.

Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 04/04/2025 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 Vigone nella banca dati SIOPE +, le tabelle inerenti sono depositate agli atti d'ufficio.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Alla data del 04/04/2025 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

L'anticipazione di cassa è stata autorizzata nei limiti di cui all'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 con deliberazione di Giunta Comunale n. 147 del 05/12/2024.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 933.467,00.

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 10 del 30/01/2025 le schede di programmazione degli obiettivi, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- il tempo medio ponderato di pagamento relativo al primo trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari a 20 giorni;
- il tempo medio ponderato di ritardo relativo al primo trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari a -10 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.03.2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0,00;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre è pari ad -9,90 giorni;

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili¹

Agente Contabile (Economo)

Il Revisore prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 45 del 29/11/2017, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Maurizio Abrate, nominato con delibera G.C. n. 144 del 18/12/2018.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro € 447,03 ed è così composta:

50,00	1	€.	50,00
20,00	9	€	180,00
10,00	3	€	30,00
5,00	12	€	60,00
2,00	29	€.	58,00
1,00	20	€.	20,00
0,50	41	€.	20,50
0,20	62	€.	12,40
0,10	80	€.	8,00
0,05	93	€.	4,65
0,02	121	€.	2,42
0,01	106	€.	1,06
Totale		€.	447,03

alle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 447,03 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella:

Saldo al 01/01/2025	€.	900,00
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate al 31/03/2025	€.	-452,97
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	447,03

¹ Tale sezione può essere oggetto anche di verbale separato. Secondo l'ordinamento degli enti locali sono agenti contabili il tesoriere, l'economo e ogni altro agente che abbia il maneggio di pubblico denaro o che sia incaricato della gestione dei beni nonché coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti. A seconda della natura del bene gestito può trattarsi di agenti contabili "a denaro", qualora il maneggio riguardi il denaro o valori assimilati (come le marche segnatasse ovvero i buoni pasto cartacei) ovvero "a materia" qualora il maneggio riguardi beni fisici con debito di custodia e non di vigilanza. Sulla base della collocazione si distinguono agenti contabili "interni", qualora siano legati all'ente locale da un rapporto di lavoro dipendente ovvero "esterni", qualora siano legati generalmente (ancorché non esclusivamente) all'ente locale da un rapporto contrattuale. In funzione della sussistenza di un provvedimento formale di nomina, può trattarsi di agenti contabili "di diritto", in presenza di un atto espresso di individuazione, ovvero "di fatto", qualora la gestione ed il maneggio avvengano a prescindere da un provvedimento formale di attribuzione dell'incarico. È sempre opportuna una delibera di giunta con l'individuazione da aggiornarsi ogni anno.

Il Revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese primo trimestre anno 2025 in data 07/04/2025.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Daniela SITO nominata con determina Sindacale n. 1 del 13/01/2016 e dall'Agente contabile Sig.ra Giulia Gallini nominata con deliberazione n. 86 del 18/07/2024, (Ufficio anagrafe) relativamente alla riscossione di:

- diritti di segreteria ufficio anagrafe;

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 9,62 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete	9,62	€.	9,62
Totale		€.	9,62

- diritti per carte di identità cartacee

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00 (zero) ed è così composta:

L'ultima registrazione dei diritti di segreteria e dei diritti per carte di identità cartacee è la n. 80 del 10/04/2025 di € 0,52.

Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Andrea Paternò nominato con delibera G.C. n. 89 del 29/07/2024, dall'Agente dott. Andrea Artino nominato con delibera G.C. n. 171 del 22/12/2022 e dall'Agente Claudio Candelo nominato con delibera G.C. n. 83 del 01/10/2020, (Ufficio Polizia Municipale) relativamente alla riscossione in contanti di:

- CDS

L'Organo di revisione procede alla verifica dei blocchetti delle ricevute in uso riscontrando che sono regolarmente numerati e vistati dall'Ente e risultano annotati in un apposito registro di carico e scarico.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 252,85 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	4	€	200,00
20,00	1	€.	20,00
10,00	1	€.	10,00
5,00	2	€.	10,00
Monete	12,85	€.	12,85
Totale		€.	252,85

Tale importo si riferisce agli incassi in contanti relativi alle violazioni del codice della strada e trovano esatta corrispondenza con il saldo contabile risultante dagli appositi registri.

L'ultima registrazione è la n. 25 del 07/04/2025 di € 58,10 in contanti.

– CANONE UNICO MERCATALE

L'Organo di revisione procede alla verifica dei blocchetti delle ricevute in uso riscontrando che sono regolarmente numerati e vistati dall'Ente e risultano annotati in un apposito registro di carico e scarico.

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

Tale importo si riferisce agli incassi in contanti relativi alla riscossione diretta della CANONE UNICO MERCATALE e trovano esatta corrispondenza con il saldo contabile risultante dagli appositi registri.

L'ultima registrazione è la n. 62 del 27/03/2025 pari ad € 5,76 interamente versata tramite PagoPA il 31/03/2025.

L'Organo di revisione attesta che le giacenze di cassa trovano piena rispondenza con il saldo contabile sopra evidenziato.

Agente Contabile (Ufficio tecnico)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Cristian Bertero nominato con delibera G.C. n. 148 del 28/11/2023, (Ufficio tecnico) relativamente alla riscossione di: pesa pubblica.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 18,00.

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00	3	€.	15,00
Monete	3	€.	3,00
Totale		€.	18,00

L'ultima registrazione è la n. 04 del che comprende il periodo dal 21/03/2025 al 27/03/2025 pari ad € 18,00.

Agente Contabile (Ufficio economato)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Maurizio Abrate nominato con delibera G.C. n. 144 del 18/12/2018 e dall'Agente contabile Sig.ra Federica La

Rosa nominata con delibera G.C. n. 84 del 01/10/2020, (Ufficio economato) relativamente alla riscossione di: rimborsi per fotocopie.

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

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:
VERSAMENTI CONTRIBUTI E IRAP – SPLIT PAYMENT IVA ISTITUZIONALE –
VERSAMENTI IVA COMMERCIALE DA LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI.

Il Revisore 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.:
 - A. TRASPORTO SCOLASTICO;
 - B. UTILIZZO LOCALI;
 - C. ILLUMINAZIONE VOTIVA
 - D. PESA PUBBLICA

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

La liquidazione I.V.A. relativa al IV Trimestre 2024 al 31/12/2024 risulta essere a credito di € 155,00 al netto dell'acconto versato a dicembre 2024. Tale importo sarà considerato il credito iniziale nell'anno 2025. Liquidazione inviata all'Agenzia delle Entrate in data 20/02/2025

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:

Si procede alla verifica degli F24EP con scadenza gennaio, febbraio e marzo 2025:

GENNAIO

16/01/2025 per l'importo di Euro = € 17.314,77; (split payment mese di dicembre 2024)

16/01/2025 per l'importo di Euro = € 94,85; (cantieri di lavoro mese di dicembre 2024)

FEBBRAIO

14/02/2025 per l'importo di Euro = € 22.229,33; (split payment mese di gennaio 2025)

17/02/2025 per l'importo di Euro = € 37.168,18; (stipendi mese di gennaio 2025)

17/02/2025 per l'importo di Euro = € 5.386,68; (Inail 2025)

17/02/2025 per l'importo di Euro = € 99,55; (cantieri di lavoro mese di gennaio 2025)

MARZO

14/03/2025 per l'importo di Euro = € 34.983,29; (split payment mese di febbraio 2025)

17/03/2025 per l'importo di Euro = € 42.858,12; (stipendi mese di febbraio 2025)

17/03/2025 per l'importo di Euro = € 90,07; (cantieri di lavoro mese di febbraio 2025)

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

Si rileva che l'Ente ha adottato specifica deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 27/02/2025 di ricognizione dello stato del contenzioso in essere.

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

Non risultano garanzie prestate dall'Ente e a favore del Comune.

Altre verifiche periodiche**Rilievi, considerazioni e proposte**

A conclusione dei lavori il Revisore non evidenzia rilievi in merito a irregolarità riscontrate nel corso della verifica.

Il Revisore Unico dei Conti dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei settori dell'Ente.

Vigone, lì 10 aprile 2025

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Antonio GALIMI