

## VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 05/05/2025

Il giorno 05 del mese di maggio anno 2025 alle ore 15:30 presso il Comune di Peio a si è riunito il Revisore Unico, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 53 del 30/11/2022 nella presenza della sottoscritta:

VALORZI SONIA, Revisore

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Signora Tiziana Pretti, Responsabile del Servizio Finanziario si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 16/10/2024 al 02/05/2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta fino al 15/10/2024 con verbale n. 16 del 16/10/2024.

## 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. 1327 reversali e n. 1214 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/04/2025 per euro 1.293,00 con debitore Rossi Germano.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	1.139.311,45
Totali reversali emesse in conto residui	€	907.714,94
Totali reversali emesse complessive	€.	2.047.026,39

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/04/2025 per euro 8.128,30 con creditore Rossi Germano.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	1.816.669,15
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.247.645,02
Totali mandati emessi complessivi	€.	3.064.314,17

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

## 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. 6 del 31/01/2019,  
Premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla CASSA RURALE VAL DI SOLE B.C.C. a cui è stato aggiudicato il servizio di Tesoreria con convenzione prot. 1299 dd 27/12/2021 per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2026 (delibera n. 231 del 15/12/2021).

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 4.926.267,10, di cui € 124.804,71 cassa vincolata ed è determinato da:

			DI CUI FONDI VINCOLATI
a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025		5.943.554,88	164.154,57
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	(+)	907.714,94	
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	(+)	1.139.311,45	
c) TOTALE ENTRATE		7.990.581,27	164.154,57
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	(-)	1.816.669,15	39.349,86
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	(-)	1.247.645,02	
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE		<b>4.926.267,10</b>	<b>124.804,71</b>

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 €. 4.939.079,92 di cui € 124.804,71 di cassa vincolata

			DI CUI FONDI VINCOLATI
i) SALDO DI CASSA ENTE ALLA DATA DEL 05/05/2025	(+/-)	4.926.267,10	124.804,71
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(+)	13.862,82	
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	69.509,91	
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)		
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)		
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)		
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	68.459,91	
p) TOTALE SALDO DI CASSA TESORIERE		<b>4.939.079,92</b>	<b>124.804,71</b>

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)	5.943.554,86	Fondo iniziale di cassa (A)	5.943.554,86
Reversali rimosse (B)	2.047.026,39		
Reversali emesse ma non rimosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)	13.862,82	Reversali emesse (L)	2.047.026,39
verifica	0,00		
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	8.004.444,07	Totale entrate (M)=(A+L)	7.990.581,25
Mandati pagati (F)	2.995.854,26	Mandati emessi (N)	3.064.314,17
Mandati emessi ma non pagati (G)	68.459,91		
Pagamenti da regolarizzare (H)	69.509,91	Totale mandati emessi (O)	3.064.314,17
Totale uscite (I)=(F+H)	3.065.364,17		
Saldo di cassa al (E-I)	4.939.079,90	Saldo di cassa al (M-O)	4.926.267,08
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	4.939.079,90	Saldo di cassa al (M-O)	4.926.267,08
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)	2.047.026,39	Riscossioni da regolarizzare (D)	13.862,82
Reversali da riscuotere (C-B)	- 2.047.026,39		
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	2.995.854,26	Pagamenti da regolarizzare (H)	69.509,91
Mandati da pagare (G-F)	- 2.927.394,35	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	4.870.619,99	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	4.870.619,99

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 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 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: nessuna.
- 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 alle retribuzioni; - 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 € 124.804,71 ed è suddivisa come segue:

- vincoli da trasferimenti per euro 124.804,71
- 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)	164.154,57	Fondo iniziale di cassa (A)	164.154,57
Reversali riscosse (B)			
Reversali emesse ma non riscosse (C)		Reversali emesse (L)	
Riscossioni da regolarizzare (D)			
		Totale entrate (M)=(A+L)	164.154,57
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	164.154,57	Mandati emessi (N)	39.349,86
Mandati pagati (F)	39.349,86		
Mandati emessi ma non pagati (G)		Totale mandati emessi (O)	39.349,86
Pagamenti da regolarizzare (H)			
Totale uscite (I)=(F+H)	39.349,86	Saldo di cassa al (M-O)	124.804,71
Saldo di cassa al (E-I)	124.804,71		
RICONCILIAZIONE			
	cassa vincolata		cassa vincolata
Saldo di cassa al (E-I)	124.804,71	Saldo di cassa al (M-O)	124.804,71
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	-
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	39.349,86	Pagamenti da regolarizzare (H)	-
Mandati da pagare (G-F)	- 39.349,86	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	124.804,71	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	124.804,71

## 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

- prende visione della delibera nr. 35 dd 25/02/2025 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"
- prende visione della determinazione n. 13/2025 del responsabile del servizio finanziario di "Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024: aggiornamento 1° trimestre 2025".

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. 63;
- 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:  
anno 2023: € 267.124,15;  
anno 2024: € 0,00;
  - INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI anno 2024, con evidenza della Tempestività dei pagamenti anno 2024 pari a giorni -15,97;  
da cui emerge che l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento previsti dalla normativa;

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 - 15 giorni;
  - lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/03/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 131.468,69;
- 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 Tiziana Pretti

