

COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE
PROVINCIA DI SAVONA

Verbale n. 12 del 17.05.2025

VERIFICA DI CASSA I° TRIMESTRE 2025

L'anno duemilaventicinque addì 17 del mese di maggio 2025 la sottoscritta Dott.ssa Antonella Conti nominata, ai sensi e per gli effetti dell'art. 234 del D.Lgs. 267/2000, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 02 del 06.02.2025, esecutiva ai sensi di legge, per il periodo 10.02.2025 – 09.02.2028, Revisore dei Conti del Comune di Albisola Superiore (SV), ai sensi e per gli effetti dell'art. 234 del D.Lgs. 267/2000, con la presente provvede alla verifica di cassa alla data del 31/03/2025.

Dalle scritture contabili e dai movimenti ancora da regolarizzare risulta quanto segue:

fondo cassa all'01.01.2025	4.219.966,95
reversali emesse dalla n. 01 alla n. 963	1.764.010,44
riscossioni da regolarizzare con reversali	217.409,57
Mandati emessi dal n. 01 al n.1250	-3.468.551,20
pagamenti da regolarizzare con mandati	-72,12
Saldo contabile al 31.03.2025	2.732.763,64
Conto vincolato	22.398,84

Dal verbale di verifica di cassa redatto dalla Tesoreria Comunale ed allegato al presente, risultano i seguenti dati:

fondo cassa all'01.01.2025	4.219.966,95
reversali riscosse	1.766.093,87
riscossioni da regolarizzare con reversali	217.409,57
mandati pagati	-3.374.387,10

pagamenti da regolarizzare con mandati	-72,12
Saldo contabile al 31.03.2025	2.829.011,17
Conto vincolato	22.398,84
Differenza Comune/Tesoreria	96.247,53

La differenza contabile tra Comune e Tesoreria è data da mandati emessi ma non ancora pagati dalla Tesoreria (€ 3.470.634,63 - € 3.374.387,10 = € 96.247,53).

Si rileva inoltre una discordanza tra il totale sia delle reversali sia dei mandati tra Comune e Tesoreria.

Detta incongruenza è dovuta alla reversale n. 271 e al mandato n. 341 di pari importo (euro 2.083,43), ordinativi eliminati dalla procedura contabile poiché non dovuti e non ancora riscossi né pagati alla fine del I° trimestre 2025, ma corrispondentemente recepiti e cancellati dalla Tesoreria solo nel II° trimestre 2025.

I dati di cui sopra risultano allegati quale documentazione al presente verbale.

Nell'apposito registro spese economali risultano alla data del 31.03.2025 i seguenti dati sintetici:

Dotazione fondo Economato I trimestre	300,00
Uscite (buoni da n. 1 a n. 5)	91,20
Saldo contabile al 31.03.2025	<u>208,80</u>

che risultano versati alla Tesoreria Comunale come da provvisorio entrata n. 1587 regolarizzato con reversale n. 1098.

In riferimento alle previste modifiche alle verifiche trimestrali di cassa disposte con l'art. 6, comma 6-octies del D.L. n. 60/2024 (c.d. "Decreto Coesione"), convertito con legge n. 95/2024 in vigore dal 07/07/2024 e, da ultimo, del D.M. 13/02/2025 (c.d. "XVIII decreto correttivo") in vigore dal 24/02/2025 in riferimento ai vincoli di cassa limitati a quelli derivanti da trasferimenti e prestiti e modificante gli artt. 180, 185 e 187 del TUEL, si dichiara che si sono effettuati tutti i controlli aggiuntivi riguardanti la gestione e la contabilizzazione delle entrate vincolate in termini di cassa nonché, in via correlata e consequenziale, verificando anche che:

- l'ente, nel trimestre considerato, ha utilizzato gli strumenti contabili normati dall'art. 195 del T.U.E.L. in termini di entrate vincolate e loro reintegro, come da documentazione allegata;
- l'ente, nel periodo considerato, non ha attivato anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del T.U.E.L.;

- risulta corretta corrispondenza dei codici SIOPE degli ordinativi di entrata e uscita con il piano dei conti;
- l'ente ha rispettato la normativa riguardante gli adempimenti fiscali, con particolare riguardo all'applicazione delle ritenute di acconto e/o di imposta, ai versamenti periodici con F24EP, alla contabilità I.V.A., Irap e ogni altro contributo sociale e previdenziale;
- l'ente ha rispettato la normativa vigente in materia di pagamenti in merito:
 - all'applicazione delle disposizioni riguardanti la presenza di CIG, CUP e DURC;
 - all'effettuazione della verifica di inadempienza fiscale di cui all'art. 48-bis per i pagamenti superiori ad € 5.000,00;
 - all'adempimento degli obblighi di comunicazione e certificazione nei confronti della P.C.C. e del M.E.F.;
 - agli oneri derivanti dalla normativa sulla trasparenza e riguardanti l'indice di tempestività dei pagamenti (I.T.P.), lo stock del debito ed il tempo medio di ritardo (T.M.R.).

In riferimento poi alla verifica di cui all'art. 4-bis, comma 2, del D.L. n. 13/2023, convertito con la legge n. 41/2023, si attesta che non è necessario operare un taglio all'indennità di risultato dell'esercizio 2024 dei dirigenti/apicali inadempienti di almeno il 30% in quanto l'indicatore del T.M.R. (tempo medio di ritardo) non è superiore a 0,00 (esattamente -3,95 giorni), come da dato ufficiale definitivo al 31.12.2024 elaborato e prodotto dalla P.C.C. del M.E.F. ed allegato alla presente.

Si attesta inoltre che l'Ente ha approvato in data 25/02/2025, con deliberazione della Giunta Comunale n. 26, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025, rispetto al quale i revisori sono esclusivamente tenuti a verificarne l'adozione e l'aggiornamento trimestrale da effettuarsi a cura del Responsabile del Servizio Finanziario.

Si dà altresì atto che non è stato per l'ente necessario approvare il Piano degli Interventi per la riduzione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali di cui all'art. 6-sexies del D.L. 155/2024, convertito con legge n. 189/2024 ed in vigore dal 12/12/2024, in quanto l'indicatore di ritardo dei pagamenti di fatture commerciali rilevato sulla P.C.C. del M.E.F. al 31/12/2023 non era superiore a 10 giorni (esattamente -13,19 giorni), come da allegato al presente verbale.

Si precisa che la presente verifica di cassa viene effettuata non proprio immediatamente a ridosso della chiusura trimestrale per il dovuto necessario aggiornamento sulle novità incluse nelle citate norme in materia, che hanno introdotto molteplici ed importanti novità con conseguente necessità di effettuazione di numerosi ed aggiuntivi controlli.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Antonella Conti
firmato digitalmente