

COMUNE DI MANERBIO – Provincia di Brescia

VERBALE N. 9 della Verifica di Cassa alla data del 31.03.2025

Il giorno 15 mese di aprile anno 2025 alle ore 09:00 presso il Comune di Manerbio si è riunito Il Revisore Unico, nominato con delibera consiliare N. 26 del 29.04.2022, assistito dalla Dott.ssa Rossi Emanuela, Responsabile del Servizio Finanziario e dalla Sig.ra Agosti Daniela in qualità di referente dell'Ufficio Ragioneria del Comune Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01.01.2025 – 31.03.2025. L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 18 febbraio 2025 con verbale n 2 del 18.02.2025

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. 3.301 reversali e n. 956 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.03.2025 per euro 231,16 con causale "Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 1876/2025 – accredito bancomat

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	3.224.796,80
Totale reversali emesse in conto residui	€	378.345,65
Totale reversali emesse complessive	€.	3.603.142,45

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.03.2025 per euro 813,40 con causale "Documento n.27/PA del 28.02.2025 "

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	3.603.401,87
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.393.133,92
Totale mandati emessi complessivi	€.	4.996.535,79

L'organo di revisione prende atto che nel periodo in esame non sono stati annullati mandati mentre risultano annullate le seguenti reversali N. 1758 2493 2497 2498 2503 2504 2505 2507 3205 3206 3207 3208 3209 3210 3211 osservando che trattasi di accrediti per complessivi Euro 11.695,81 riferiti a regolarizzazioni di sospesi e sostituite con reversali numeri da rev 2935 a rev 2941 – da rev 3304 a rev 3318

Verifiche a campione

Dal programma vengono selezionati n. 3 reversali e n. 3 mandati

Il campionamento viene effettuato utilizzando l'apposita funzione dal programma excel, quale generatore casuale di numeri partendo dall'intervallo delle reversali

(1 - 3286) a quello dei mandati (1 – 955)

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

Reversali n. 2173 – 1244 - 1723

Mandati n. 884 -784 – 652

Con riferimento alla verifica su fatture ex *circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024* si selezionano le fatture prime tre fatture con intervallo di 10 documenti per ogni mese di riferimento corrispondenti ai mandati n. 46 per il mese di gennaio n. 407 per il mese di febbraio e n. 715 con riferimento al mese di marzo

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

<i>reversale n.</i>	<i>2173</i>	<i>1244</i>	<i>1723</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>16,79</i>	<i>116,90</i>	<i>150,00</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>2/2025 del 03.01.2025</i>	<i>97/2025 del 21.01.2025</i>	<i>7/2025 del 08.01.2025</i>
<i>Capitolo</i>	<i>90200.99.0104500</i>	<i>30200.02.0043100</i>	<i>30100.02.0044000</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Diritti rilascio carte identità da versare allo Stato</i>	<i>Sanzioni per violazioni codice della strada</i>	<i>Proventi da autorizzazioni per trasporti funebri</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>E.9.02.99.99.999</i>	<i>E.3.02.02.01.004</i>	<i>E.3.01.02.01.035</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Filippini Chiara</i>	<i>Zanetti Giancarlo</i>	<i>On.Funebri Marca Claudio</i>

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.	884	784	652	46	407	715
Importo mandato	111,00	53,00	388,77	3.974,58	1.108,09	201,61
Impegno n.	85/2025 del 09.01.2025	214/2024 del 12.02.2024	237/2025 del 12.02.2025	434/2024 del 14.03.2024	829/2024 del 27.05.2024	1597/2024 del 28.11.2024
Capitolo	99017.01.1380000	01101.03.0195600	14021.03.0834600	12041.03.0671800	08021.03.0752000	01021.03.0070800
Descrizione spesa	Ritenute personale conto terzi	Acquisto dispositivi di sicurezza e attrezzature	Consumi energia elettrica	Prestazioni di servizio disagio adulto	Manutenzione ERP	Spese postali per uffici comunali
P.d.c.	U.7.01.02.99.999	U.1.03.01.02.999	U.1.03.02.05.004	U.1.03.02.15.999	U.1.03.02.09.008	U.1.03.02.16.002
Indicazione beneficiario	Banca Sistema Spa	Brico	A2A Energia Spa	ATS ambito 9	Pugnetti Srl	Poste Italiane Spa
Atto autorizzativo	Liquidazione n.35757 del 17.03.2025	Liquidazione n.35649 del 14.03.2025	Liquidazione n.35507 del 24.02.2025	Liquidazione n.34899 del 24.12.2024	Liquidazione n.35280 del 04.02.2025	Liquidazione n.35574 del 06.03.2025
Missione	99	01	14	12	08	01
Programma	01	10	02	04	02	02
Titolo	7	1	1	1	1	1
Fattura o documento contabile	//	1111500011 del 12.03.2025	//	404 del 18.12.2024	10 del 31.01.2025	775 del 05.03.2025
Verifica DURC*	//	//	//	//	//	//
Verifica regolarità fiscale	//	//	//	//	//	//

Commentare esito controlli:

Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (*)			Data pagamento	n.giorni intersorsi
mandato	Fattura n.	Data ft		
46	404	18.12.2024	10.01.2025	23
407	10	31.01.2025	07.02.2025	7
715	5775	05.03.2025	07.03.2025	2

Con riferimento ai mandati, inoltre, si selezionano n.3 mandati per importi superiori a € 5.000,00: n. 54 n. 455 n. 747 corrispondenti al primo mandato del mese di riferimento

<i>Mandato n.</i>	<i>54</i>	<i>455</i>	<i>747</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>13.542,39</i>	<i>7.808,00</i>	<i>6.235,69</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>1160/2023 del 09.10.2023</i>	<i>1727/2024 del 24.10.2024</i>	<i>1304/2024 e 1583/2024</i>
<i>Capitolo</i>	<i>04061.03.0356500</i>	<i>14021.03.0836500</i>	<i>04061.03.0380100</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Servizio Trasporto scolastico</i>	<i>Noleggi per iniziative nell'ambito del commercio</i>	<i>Servizio assistenza ad personam scolastica</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>U.1.03.02.15.002</i>	<i>U.1.03.02.07.999</i>	<i>U.1.03.02.15.999</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Autoservizi Riccitelli srl</i>	<i>Luminarie Casassa Sas</i>	<i>ATS ambito 9</i>
<i>Liquidazione</i>	<i>Liquidazione n.34942 del 07.01.2025</i>	<i>Liquidazione n.35294 del 07.02.2025</i>	<i>Liquidazione n.35590 del 07.03.2025</i>
<i>Verifica DURC*</i>	<i>Verificato</i>	<i>Verificato</i>	<i>Verificato</i>
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	<i>Verificato</i>	<i>Verificato</i>	<i>Verificato</i>

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

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. 54 del regolamento di contabilità approvato in data 30.11.2017 con delibera N. 60, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca BPER in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 2 del 31.01.2022 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31.03.2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.03.2025. è di euro 5.608.451,35 , ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	7.001.844,69
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	3.224.796,80
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	378.345,65
c) TOTALE ENTRATE	10.604.987,14
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	3.603.401,87
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.393.133,92
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	5.608.451,35

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31.03.2025, risulta un saldo di cassa per €. 5.843.482,91.

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune:	
Fondo iniziale di cassa (A)	7.001.844,69	Fondo iniziale di cassa (A)	7.001.844,69
Reversali riscosse (B)	3.499.868,86		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	103.273,59		
Riscossioni da regolarizzare (D)	172.127,67	Reversali emesse (L)	3.603.142,45
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	10.673.841,22	Totale entrate (M)=(A+L)	10.604.987,14
Mandati pagati (F)	4.428.600,75	Mandati emessi (N)	4.996.535,79
Mandati emessi ma non pagati (G)	567.935,04		
Pagamenti da regolarizzare (H)	401.757,56		
Totale uscite (I)=(F+H)	4.830.358,31	Totale mandati emessi (O)	4.996.535,79
Saldo di cassa al (E-I)	5.843.482,91	Saldo di cassa al (M-O)	5.608.451,35
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	5.843.482,91	Saldo di cassa al (M-O)	5.608.451,35
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)	-	Riscossioni da regolarizzare (D)	172.127,67
Reversali da riscuotere (C-B)	103.273,59		
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	-	Pagamenti da regolarizzare (H)	401.757,56
Mandati da pagare (G-F)	567.935,04	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	5.378.821,46	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	5.378.821,46

- 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;
- che l'ente con delibera di giunta n. 183 del 16.12.2024 ha quantificato le somme impignorabili ai sensi dell'art. 159, comma 3, del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e a tal riguardo osserva che le somme necessarie per assolvere alle obbligazioni indicate dalla norma sono state individuate nello schema del bilancio di previsione 2025/2027 annualità 2025 per l'importo di Euro 4.114.031,47 relativamente al primo semestre 2025 ;

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a: 542.530,93 ed è suddivisa come segue:

- vincoli da trasferimenti per euro 542.530,93
- vincoli da mutui e finanziamenti per euro 0

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

Verifica conti correnti postali/bancari

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 in totale n. 5 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
1024828509	Canone unico	41.832,66
5504215	lampade votive	378,72
11854254	polizia municipale tesoreria	6.263,65
1023122599	verbali notificati	37.851,87
14059257	servizio tesoreria	1.991,74
		0,00
		88.318,64

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 88.318,64

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.03.2025, non vi sono **conti correnti bancari** intestati all'Ente

Monitoraggio anticipazione di tesoreria

Nel corso del trimestre l'Ente **non è ricorso** ad anticipazioni di tesoreria. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000 con delibera di giunta n. 184 del 16.12.2024

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 2.955.527,15.

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con Deliberazione di Giunta numero 9/2024 e successivamente modificato con delibere GM 36/2024, 71/2024, 108/2024 le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti 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 che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31.03.2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad -18 giorni;

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.03.2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 137.025,52
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 13 giorni;

Monitoraggio flussi di cassa (1 trimestre 2025)

F.do cassa 01.01.2025	7.001.844,69	7.001.844,69		
di cui con vincolo di cassa	2.104.738,32	2.104.738,32		
ENTRATE				
totale Titolo 1	638.624,20	721.457,15		
totale Titolo 2	246.329,67	89.348,89		
totale Titolo 3	557.788,25	588.346,45		
Totale Titolo 4	159.142,30	289.438,30		
Totale Titolo 9	662.961,68	1.948.724,35		
totale riscossioni	2.264.846,10	3.637.315,14		
di cui riscossioni con vincolo	128.930,70	72.676,60		
totale risorse disponibili	9.266.690,79	10.639.159,83		
di cui con vincolo di cassa	2.233.669,02	2.177.414,92		
USCITE				
Totale Titolo 1	3.086.012,07	2.287.366,91		
Totale Titolo 2	259.825,10	339.824,67		
Totale Titolo 3	65.524,98	0,00		
Totale Titolo 7	778.818,85	65.524,98		
Totale pagamenti	4.190.181,00	2.692.716,56		
di cui pagamenti con vincolo di cassa	38.576,45	1.634.883,99		
FONDO CASSA ALLA FINE DEL 1 TRIMESTRE	5.076.509,79	7.946.443,27		
di cui con vincolo di cassa	2.195.092,57	542.530,93		

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 60 del 30.11.2017, procede alla verifica della

cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Agosti Daniela, nominato con delibera GM n. 2 del 08.01.2025

Con determina n 218 del 14.04.2025 Il responsabile dell'area finanziaria ha provveduto alla liquidazione delle spese sostenute nel corso del 1 trimestre 2025 per un totale di Euro 192,24

La consistenza di cassa al 31.03.2025 risulta pari a euro 313,58 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	5	€	250,00
20,00	2	€.	40,00
10,00	0	€.	-
5,00	1	€.	5,00
Monete	12,76	€.	12,76
Totale		€.	307,76
Cassa uscite		€.	192,24
Totale fondo		€.	500,00

L'Organo di revisione ha verificato che la differenza pari a euro 192,24 è dovuta per sospesi da rimborsi buoni economali

Altri Agenti Contabili

Con deliberazione della Giunta Municipale n. 185 del 16/12/2024 sono stati riconfermati gli agenti contabili nominati con precedenti provvedimenti. Attualmente gli incarichi sono in capo ai Sigg.ri:

Pini Massimo, Geroldi Valeria, Staurengi Marina, Battagliola Pietro, Colombi Giuseppina con incarichi suddivisi tra maneggio denaro e Gestione POS

Sono messi a disposizione i conti degli agenti contabili ed i prospetti recanti gli incassi tramite POS suddivisi tra servizi da Polizia Locale, Demografici e sportello unico. I prospetti di raccordo evidenziano le singole movimentazioni registrate. Per un totale incasso nel 1 trimestre 2025 di euro 65.564,02

L'Organo di revisione riscontra che la documentazione contabile è costituita da appositi bollettari numerati e vistati dall'Ente, regolarmente riportati in un registro di carico e scarico e attesta che le giacenze di cassa trovano piena rispondenza con il saldo contabile sopra evidenziato.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

L'Organo di revisione 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.:
 - o A. Sezionale operazioni Esenti;
 - o B. Sezionale operazioni Non Esenti;
 - o C. Sezionale Autofatture;
- le liquidazioni periodiche sono riportate sui registri IVA tenuti presso lo Studio del Dott.Cavallari Claudio;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 19.03.2025 pagina 6/2025 sezionale 2 (non esente);
- Registro IVA vendite aggiornato al 19.03.2025 pagina 6/2025 sezionale 77(autofatture);
- - Registro IVA vendite aggiornato al 19.02.2025 pagina 4/2025 sezionale 2 (non esente)
- Registro IVA vendite aggiornato al 17.03.2025 pagina 05/2025 sezionale 6 (esente operazioni con GSE)
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31.03.2025 pagina 6/2025 sezionale 6 (esente)
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 26.03.2025 pagina 4/2025 sezionale 2 (non esente)

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile su registro riepilogativo

L'ente ha trasmesso la liquidazione IVA periodica relativa al 4 trimestre in data 05.02.2025

Id trasmissione n.369505160

Versamento IVA mese di gennaio € 6.616,08 con F24 in data 14.02.2025 prot 25020711031425043

Versamento IVA mese di febbraio € 1.946,85 con F24 in data 14.03.2025 prot 25030611495145499

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:

Mese di gennaio 2025: Debito Euro 73.905,65 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 54.721,83 + € 19.183,82 Ricevuta di pagamento in data 14.02.2025 Protocollo 25020309031844085

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 68.187,82 in data 14.02.2025 protocollo 25020309112865109

Mese di febbraio 2025: Debito Euro 71.088,67 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 69.941,80 + 1.146,87 Ricevuta di pagamento in data 14.03.2025 Protocollo 25030612464828280

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 73.375,25 in data 14.03.2025 protocollo 25030612191767760

Adempimenti dichiarativi

- Modello CU / 2025

Presentato in data 06.03.2025 prot 2503607190728274

- Modello iva 2025

Presentato in data 13.03.2025 prot 25031316071845616

Adempimenti contributivi

Si verifica l'invio dei DMA relativi ai mesi di Gennaio ID Trasmissione 90923801 del 21.02.2025, di Febbraio ID 91762239 del 25.03.2025

Altre verifiche periodiche

- E' in fase di definizione il verbale relativo alla verifica degli equilibri di bilancio 2025/2027 1 trimestre 2025 (art. 18 comma 4 Regolamento del sistema dei controlli interni)
- Il bilancio di previsione 2025 2027 risulta presente nella sezione amministrazione trasparente del sito dal 16.01.2025
- Il piano degli indicatori di pagamento e stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2024 risulta pubblicato in amministrazione trasparente dal 27.01.2025
- Il bilancio di previsione 2024 2026 è acquisito alla Bdap in data 23.12.2024
- Il piano anticorruzione e trasparenza è parte integrante del PIAO che è stato approvato con delibera Giunta Comunale n 8.del 20.01.2025
- Trasmissione ai nuclei di valutazione o ai servizi di controllo interno nonché alla Presidenza del consiglio dei ministri – dipartimento della funzione pubblica del

rapporto analitico informativo sulle tipologie di lavoro flessibile utilizzato nell'anno precedente: nessun dato da comunicare

- Dati relativi ai tassi di assenza del personale distinti per uffici di livello dirigenziale e dei dati relativi al costo complessivo del personale non a tempo indeterminato articolato per aree professionali: I dati relativi ai tassi di assenza del personale sono pubblicati nella sezione "Amministrazione trasparente" per il resto non vi sono dati da comunicare
- L'Ente non ha in organico soggetti assunti secondo le varie tipologie di lavoro flessibile e pertanto non ha effettuato alcuna comunicazione entro il 31.1.2025
- La documentazione relativa al censimento delle partecipazioni detenute alla data del 31.12.2023 alla data odierna non è stata trasmessa al portale Tesoro. Il termine di scadenza è fissato al 11.06.2025 – Si darà evidenza dell'adempimento in una successiva verifica
- L'Ente non ha provveduto al censimento degli immobili comunicando i dati al Ministero dell'Economia, tramite l'applicativo "immobili" sul sito web del portale del Tesoro la scadenza dell'adempimento è fissata al 31.07.2025 Si darà evidenza dell'adempimento in una successiva verifica
- Il Verbale di GC n. 16 del 10.02.2025 "Verifica delle condizioni relative all'accantonamento del fondo a garanzia dei debiti commerciali scaduti (Art 1 commi 858-872 Legge 145/2018) Esercizio 2025" dà atto che non necessita per l'anno contabile 2024 la costituzione del Fondo garanzia debiti commerciali
- Entro il 28 febbraio l'Ente ha predisposto il piano annuale dei flussi di cassa contenente un crono-programma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.
- Si verifica il cronoprogramma dell'opera "Lavori di efficientamento energetico scuola secondaria di 1° grado A.Zammarchi- Intervento di sostituzione serramenti CUP H14D24000760006" il cui termine è previsto nel mese di gennaio 2025 nonché la documentazione acquisita agli atti dell'opera in oggetto

Rilievi, considerazioni e proposte

Si evidenziano i seguenti rilievi e considerazioni:

- Si raccomanda il costante aggiornamento della documentazione presente nella sezione Amministrazione trasparente
- Dal monitoraggio dei flussi di cassa 1 trimestre 2025 si rileva una differenza tra le previsioni di entrata al titolo II (entrate da trasferimenti) pari a Euro 156.980,78

- Si darà atto nelle successive verifiche di cassa dei referti previsti dal "Regolamento del sistema dei controlli interni ex art. 147, comma 4 del D.lgs. 267/2000" approvato con deliberazione Commissario Straordinario n. 4 del 04/04/2013, come modificato con deliberazione Consiglio Comunale n. 48 del 28/12/2020
- Si darà atto nelle successive verifiche di cassa della documentazione relativa al censimento delle partecipazioni detenute alla data del 31.12.2023 il cui termine non è scaduto alla data dell'attuale verifica
- Si darà atto nelle successive verifiche di cassa della documentazione relativa al censimento degli immobili il cui termine non è scaduto alla data dell'attuale verifica
- Nelle successive verifiche si procederà al monitoraggio dell'opera "Lavori di efficientamento energetico scuola secondaria di 1° grado A.Zammarchi- Intervento di sostituzione serramenti CUP H14D24000760006" sulla base del cronoprogramma messo a disposizione dall'ufficio tecnico. In particolare l'ultimazione lavori prevista per il giorno 13.01.2025 è stata posticipata ed il nuovo termine è fissato al 27.06.2025

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;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;

Il Revisore Unico



Il Responsabile di Area
