

COMUNE DI BAREGGIO

(Città Metropolitana di Milano)

Verbale n. 21 Collegio dei Revisori dei Conti

**VERIFICA AGENTI CONTABILI RELATIVA AL III
TRIMESTRE 2024**

L'anno duemilaventiquattro il giorno 4 del mese di novembre alle ore 11,00 sono convenuti il Responsabile del Settore Finanziario e l'Organo di Revisione nelle persone di:

- | | |
|--------------------------------|--------------|
| 1- Dott. Massimiliano Balconi | – Presidente |
| 2- Dott.ssa Stefania Parmesani | – Componente |
| 3- Dott.ssa Maria Pini | – Componente |

Nel corso dell'odierna seduta, il Presidente, dott. Balconi, ed i componenti, dott.ssa Parmesani e dott.ssa Pini, procedono quindi all'acquisizione ed alla presa visione della documentazione, concludendo l'attività alle ore 12.00.

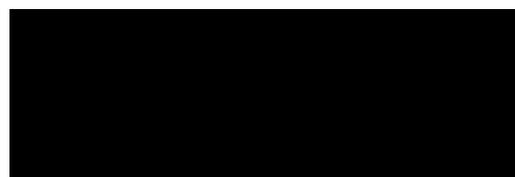
VERIFICA TESORERIA

Verificati anzitutto i fondi ed i valori esistenti in cassa, se ne è accertata la seguente consistenza:

FONDI DEPOSITATI PRESSO LA TESORERIA:

1- Titoli	€	0,00
2- Conto appoggio RID-MAV affitti (14858)	€	0,00
3- Conto appoggio SDD (76296)	€	0,00
4- Conto appoggio SDD insoluti (17241)	€	2.860,18
5- Garanzie (Fideiussioni, etc.)	€	3.718.128,62
6- Conto appoggio POS (17684)	€	1.792,45

Procedutosi quindi all'esame dei registri e documenti contabili, si è accertato come segue il conto di diritto del Comune con il suo Tesoriere:



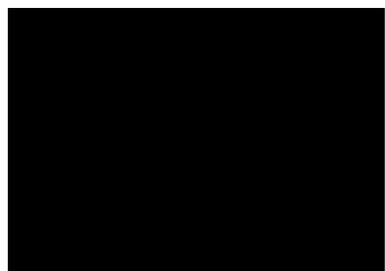
GESTIONE DEL BILANCIO (competenza e residui)

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 risultante dal Rendiconto 2023		10.149.312,46	A
CARICO			
Reversali emesse dal 01/01 al 30/09/2024 - c/competenza	9.067.620,02		B
Reversali emesse dal 01/01 al 30/09/2024 - c/residui	1.562.086,76		C
Totale reversali emesse dal 01/01 al 30/09/2024 - dalla n. 1 alla n. 10196		10.629.706,78	D=B+C
Reversali emesse e non trasmesse o caricate dal Tesoriere		28.882,14	E
Reversali emesse e non riscosse dal Tesoriere		1.795,25	F
Riscossioni eseguite dal Tesoriere e non ancora regolarizzate con reversali		304.226,48	G
TOTALE DEL CARICO		10.903.255,87	H=D-E-F+G
SCARICO			
Mandati emessi dal 01/01 al 30/09/2024 - c/competenza	8.755.128,58		I
Mandati emessi dal 01/01 al 30/09/2024 - c/residui	3.646.082,77		L
Totale mandati emessi dal 01/01 al 30/09/2024 - dall n. 1 al n. 6029		12.401.211,35	M=I+L
Mandati emessi e non trasmessi o caricati dal Tesoriere		21.045,92	N
Mandati emessi e non pagati dal Tesoriere		94.210,62	O
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e non ancora regolarizzati con mandati		800,52	P
TOTALE DEL SCARICO		12.286.755,33	Q=M-N-O+P
FONDO DI CASSA AL 30/09/2024		8.765.813,00	A+H-Q
Debito del Tesoriere			

FONDI DEPOSITATI PRESSO POSTEITALIANE S.p.A.:

1- Conto corrente n. 1034976157 riscossione coattiva entrate	€	13.016,03
2- Conto corrente n. 1034976272 riscossione violazioni TARI	€	6.742,56
3- Conto corrente n. 1043260205 riscossione coattiva TARI	€	39.158,80
4- Conto corrente n. 29287208 riscossione coattiva entrate	€	4.355,85
5- Conto corrente n. 42598201 riscossione entrate polizia locale	€	6.443,47
6- Conto corrente n. 86257839 Addizionale IRPEF	€	2.483,00

Si prende atto del dettaglio saldi conti correnti postali.



SERVIZIO ANAGRAFE: agente contabile sig. Patrizia Di Criscenzo nominata con decreto del Sindaco 31/12/2019, con decorrenza 01/01/2020 e sino a revoca.

GESTIONE DELLE RISCOSSIONI

Fondo di cassa agente al 01/07/2024		1.822,82	A
Incassi luglio	3.112,79		B
Incassi agosto	1.766,55		C
Incassi settembre	3.597,32		D
Totale incassi del trimestre		8.476,66	E=B+C+D
Riversamenti in Tesoreria luglio	1.822,82		F
Riversamenti in Tesoreria agosto	3.784,61		G
Riversamenti in Tesoreria settembre	1.094,73		H
Totale riversamenti in Tesoreria del trimestre		6.702,16	I=F+G+H
Saldo di cassa agente al 30/09/2024		3.597,32	L=A+E-I

Riversamenti luglio (F) regolarizzati con reversali 8287 del 07/08/2024 – 8285 del 17/07/2024;

Riversamenti agosto (G) regolarizzati con reversali 8304 del 02/08/2024 - 8321 del 05/08/2024 - 9565 del 30/08/2024 – 9569 del 30/08/2024

Riversamenti settembre (H) regolarizzati con reversali – 9572 del 10/09/2024 – 9573 del 10/09/2024;

Saldo versato in tesoreria in data 04/10/2024 e 11/10/2024 con carte contabili 3959 e 4035, in attesa di essere regolarizzati con reversali.

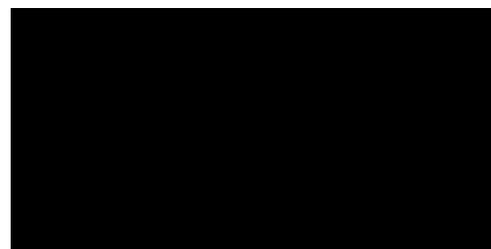
Si prende atto del dettaglio movimenti agente contabile.

SERVIZIO GESTIONE SPECIALE DELLE RISCOSSIONI:
agente contabile sig.ra Alessandra Campioli nominata con
decreto del Sindaco in data 31/12/2020, con decorrenza
01/01/2021 e sino a revoca.

GESTIONE DELLE RISCOSSIONI SPECIALI

Fondo di cassa agente al 01/07/2024		0,00	A
Incassi luglio	0,00		B
Incassi agosto	0,00		C
Incassi settembre	0,00		D
Totale incassi del trimestre		0,00	E=B+C+D
Riversamenti in Tesoreria luglio	0,00		F
Riversamenti in Tesoreria agosto	0,00		G
Riversamenti in Tesoreria settembre	0,00		H
Totale riversamenti in Tesoreria del trimestre		0,00	I=F+G+H
Saldo di cassa agente al 30/09/2024		0,00	L=A+E-I

Non si rilevano movimentazioni nel trimestre.



SERVIZIO ECONOMATO: agente contabile sig.ra Alessandra Campioli nominata con decreto del Sindaco in data 31/12/2020, con decorrenza 01/01/2021 e sino a revoca.

GESTIONE DELLE RISCOSSIONI

Anticipazione economo comunale 2024		4.500,00	A
Fondo di cassa economo comunale al 01/07/2024		642,78	B
Buoni economali emessi luglio	1.806,01		C
Buoni economali emessi agosto	0,00		D
Buoni economali emessi settembre	910,55		E
Totale buoni economali emessi nel trimestre		2.716,56	F=C+D+E
Reintegro fondi economali luglio	3.857,22		G
Reintegro fondi economali agosto	0,00		H
Reintegro fondi economali settembre	0,00		I
Totale reintregri fondi economali nel trimestre		3.857,22	L=G+H+I
Restituzione fondi economo comunale 2024		0,00	M
Saldo di cassa agente al 30/09/2024		1.783,44	N=A-F+L-M

Si prende atto del dettaglio movimenti economato.

Il Collegio, prosegue la verifica analizzando:

LIQUIDAZIONI IVA

Si prende atto delle risultanze delle liquidazioni mensili dell'IVA del trimestre, allegate alla presente, che chiudono con i seguenti saldi:

• luglio	€	4.781,58
• agosto	€	1.449,01
• settembre	€	9.487,00

ai sopra indicati saldi corrispondono i versamenti mediante F24EP, effettuati entro le previste scadenze, si prende atto della allegate quietanze.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio decide di procedere alla verifica delle reversali e dei mandati emessi nel trimestre, decidendo di verificare i seguenti documenti:

Reversali n. 7671 del 12/07/2024, n. 8489 del 12/08/2024 e n. 9709 del 12/09/2024.

Mandati n. 4370 del 12/07/2024, n. 5017 del 12/08/2024 e n. 5614 del 12/09/2024.

Dal controllo della documentazione non si evidenziano irregolarità.

VERIFICA RITENUTE E CONTRIBUTI

L'Organo di Revisione prende atto delle quietanze dei versamenti effettuati nel trimestre, che vengono messe a disposizione dal responsabile.

Nelle quietanze sono riportati i versamenti per ritenute e contributi Irpef, Irap, eventuale gestione ex-inpdap, Erario per splitpayment, Iva a debito effettuati nel trimestre.

I versamenti redatti con modello F24EP sono interamente pagati entro le scadenze fiscali previste dalla normativa. Il revisore verifica anche alcuni codici tributo oggetto di versamento presenti negli F24EP e non rileva alcuna anomalia.

RICOGNIZIONE DELLE ECCEDEnze DI PERSONALE

Ai sensi dell'art 6 Dlgs n. 165/2001 (modificato dall'art. 11, comma 1, legge n. 80 del 2006, poi dall'art. 2, comma 18, legge n. 135 del 2012), ai fini della mobilità, le amministrazioni effettuano annualmente

rilevazioni delle eventuali eccedenze di personale, su base territoriale per categoria o area, qualifica e profilo professionale.

Nel corso dell'esercizio non si è rilevato la determinazione di esuberi o di situazioni di soprannumero. L'Ente a tal riguardo ha effettuato assunzioni nel primo trimestre, specificatamente un istruttore amministrativo a tempo pieno ed indeterminato assegnato al Settore Lavori Pubblici ed un funzionario amministrativo a tempo pieno e determinato, ai sensi dell'art. 90 del D.Lgs. n. 267/2000 destinato allo Staff del Sindaco. Si è inoltre proceduto alla proroga per 18 mesi del contratto a tempo determinato e tempo pieno di un operaio.

Il PIAO 2024-2026 è stato approvato con deliberazione Giunta Comunale n. 36 del 01.03.2024 di cui la sezione 3 "organizzazione e capitale Umano" ed è stato debitamente trasmesso a SICO così come previsto dal D.Lgs 165/2001 art.6 ter comma 5, in data 11.03.2024 come da ricevuta visionata dal revisore.

Alla data del 30/9/2024 sono presenti in organico n. 58 dipendenti a tempo pieno e n. 8 a tempo part time.

VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA

La Giunta ha deliberato con delibera di Giunta n. 207 del 11/12/23 la destinazione della parte vincolata (il 50%) per euro 173.137,50 dei proventi derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada al miglioramento del servizio di circolazione stradale e al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale e per manutenzione delle strade e segnaletica.

I proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada come da bilancio preventivo ammontano ad € 346.275,00 per accertamento ordinario, al netto della quota destinata a Fondo crediti di dubbia e difficile esazione per € 103.725,00.

INCARICHI A CONSULENTI ESTERNI

L'Organo di revisione prende atto che riguardo agli incarichi dei consulenti esterni vengono osservate le seguenti procedure:

- Viene inoltrato tempestivamente l'elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti cui sono stati affidati incarichi di consulenza, ai sensi dell'art. 53, comma 14, del Dlgs. n. 165/2001;
- Vengono pubblicati, relativamente agli incarichi di collaborazione e consulenza,

- gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico;
 - il curriculum vitae;
 - i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla pubblica amministrazione o lo svolgimento di attività professionali;
 - i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di consulenza o di collaborazione, con specifica evidenza delle eventuali componenti variabili o legate alla valutazione del risultato.
- Viene predisposto un analitico rapporto informativo sugli incarichi affidati nel corso dell'anno e questo è stato trasmesso entro il 31 gennaio dell'anno successivo ai Nuclei di valutazione o ai servizi dei controlli interno di cui al Dlgs. n. 286/1999.

L'Organo di revisione, ai fini del corretto affidamento degli incarichi di consulenza, ha verificato che il nostro Ente si è avvalso di consulenti esterni per l'anno 2023.

ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

L'Organo di revisione ha preso atto che nella seduta consiliare del prossimo 29 luglio, verrà adottato il provvedimento relativo alla variazione di assestamento generale di bilancio e la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2024.

Dalla documentazione ricevuta l'Organo di Revisione prende atto che la variazione di assestamento generale del bilancio 2024 è in equilibrio e permette il mantenimento degli equilibri di bilancio. In merito all'attività di salvaguardia, il risultato della gestione 2023, la gestione dei residui, quella della competenza e quella della cassa non richiedono alcuna necessità di intervento. Si rimanda all'apposito parere espresso sul provvedimento consiliare, facendo proprie le indicazioni contenute del responsabile del Settore Finanziario nella propria relazione che costituisce contenuto del provvedimento di salvaguardia degli equilibri.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI E STOCK DEBITO SCADUTO

In data 4 ottobre 2024 il responsabile del Settore Finanziario ha trasmesso agli Amministratori, al Segretario Generale [REDACTED] ai

responsabili di Settore ed all'Organo di Revisione del Comune di Bareggio, comunicazione in merito da cui risultano i seguenti dati: I dati relativi al 3° trimestre 2024, comunicati alla PCC e relativi allo stock di debito scaduto risultano i seguenti:

- Totale debito scaduto e non pagato al 30/09/2024 € - 2.083,38;
- Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti -16 giorni;
- Totale fatture ricevute nell'esercizio € 6.522.613,81;

Poiché lo stock di debito al 31/12/2023 risultava pari ad € 39.004,47, si prende atto che alla data del 30/09/2024 lo stock di debito si è ridotto della percentuale prevista del 10%. Inoltre che, essendo il debito non superiore al 5% delle fatture ricevute ed il ritardo dei pagamenti inferiore a giorni 3, per il Comune di Bareggio non vi è l'obbligo di procedere all'accantonamento del "Fondo a garanzia dei debiti commerciali".

CONTROLLI INTERNI

L'Organo di Revisione prende atto delle verifiche effettuate relativamente al II semestre 2023, di cui alla comunicazione ns. prot. 7062/2024 del 20 marzo 2024.

PNRR

L'Organo di Revisione ha chiesto aggiornamenti riguardo l'utilizzo dello strumento REGIS e delle procedure adottate dal Comune per monitorare i progetti trattati come progetti di PNRR e con l'inserimento dei rispettivi stati di avanzamento lavori.

L'Organo di Revisione chiede informazioni se sulla piattaforma PA DIGITALE sono state fatte costanti verifiche inerenti i progetti di innovazione tecnologica e per cui sono stati rilasciati ulteriori Cup.

Il Responsabile del Settore Finanziario aggiorna l'Organo di Revisione in merito alla situazione dei progetti finanziati con fondi PNRR, anche in considerazione degli ultimi aggiornamenti normativi ed alla possibilità di poter procedere ad una nuova cronoprogrammazione degli interventi.

A conclusione delle verifiche effettuate, l'Organo di Revisione ringrazia per la collaborazione tutti i funzionari che si sono resi disponibili, dispone la trasmissione del presente verbale a tutti gli organi interessati, che venga inserito nella raccolta dei verbali

dell'Organo di Revisione e la seduta viene tolta alle ore 12.00, previa stesura e lettura del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

