



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

Provincia di Milano

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE DI VERIFICA N. 30 DEL 12 SETTEMBRE 2025

In data 12 settembre 2025 alle ore 18,00 si è riunito in audio-videoconferenza tramite piattaforma Microsoft Teams, il Collegio dei Revisori del Comune di Sesto San Giovanni, nelle persone dei Sigg. Bruno Flavio Mennucci Presidente, Andrea Belotti Revisore, Carlo Zani Revisore, ai sensi dell'art. 239 del D.lgs. 267/2000, per ultimare la verifica periodica della cassa del secondo trimestre 2025 e degli altri adempimenti obbligatori di periodo, iniziata il 9 settembre 2025 presso il Comune di Sesto San Giovanni.

Partecipano all'incontro i Sigg.ri/e:

- * Ianneo Laura, per la cassa economale e agenti contabili;
- * Volpi Silvia, per gli aspetti fiscali iva commerciale e iva istituzionale;
- * Silvestri Nicodemo, economato;
- * Mazzola Mauro e Davide Magni, personale;
- * De Pellegrin Stefano, agente contabile anagrafe.

1. VERIFICHE DI CASSA

Il Collegio procede alla verifica delle risultanze di cassa al 30/06/2025 come di seguito esposto:

1.1. VERIFICA TESORERIA COMUNALE

Visto l'art. 223 del D.lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Monte dei Paschi di Siena il Collegio attesta che:

- il saldo di Cassa risultante dalla Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2025 ammonta ad euro 70.455.971,32 come di seguito esposto:

CONTO DEL TESORIERE

Fondo di Cassa al 01/01/2025	56.357.857,39
Riscossioni	65.876.315,12
Pagamenti	51.778.201,19
Saldo di cassa al 30/06/2025	70.455.971,32

- il saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ammonta ad euro:

CONTO DEL COMUNE

Fondo di Cassa al 01/01/2025	56.357.857,39 +
Riscossioni	47.009.156,75 +
Pagamenti, come da mandati emessi	52.507.027,00 -
Saldo di cassa c/o Ente al 30/06/2025	50.859.987,14

- Si rileva che i saldi sopra riportati differiscono per un importo pari ad euro 19.595.984,18 per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	18.868.001,37 +
Pagamenti in attesa di mandato	13.760,38 -
Mandati ancora da pagare	742.586,22 +
Reversali ancora da incassare	843,03 -
Reversali da inserire in distinta di trasmissione	0 +
Saldo derivante dalla conciliazione	19.595.984,18

Si prende atto che nel trimestre esaminato l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

1.2. CASSA VINCOLATA

Si rileva che l'importo della cassa vincolata alla data del 30/06/2025 risultante dalle scritture dell'Ente ammonta ad euro 6.877.913,28. Tale importo coincide con le risultante del Tesoriere in pari data.

1.3. CASSA TESORERIA UNICA

Si rileva che il saldo in Banca d'Italia alla data del 30/06/2025 ammonta ad euro 70.714.057,54, mentre il saldo di tesoreria ammonta ad euro 70.455.971,32.

La differenza di euro 258.086,22 è dovuta ai movimenti in Banca d'Italia non ancora recepiti in Tesoreria.

1.4. CASSA ECONOMALE ALLA DATA DEL 09/09/2025

Il Collegio incontra il Dott. Nicodemo Silvestri, economo nominato con decreto prot. n. 23640 del 29/02/2024. Il Collegio prende atto che con determinazione dirigenziale n. 2143 del 16.12.2024, l'Ente ha proceduto alla quantificazione del Fondo economale in 20.000,00 euro per l'anno 2025.

Il Collegio procede a verificare la gestione della cassa economale alla data del 09/09/2025.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 09/09/2025 ammonta a euro 18.908,85 ed è così composta:

- cassa contante euro 2.642,40;
- cassa contante determinazioni dirigenziali euro 1.006,82;
- cassa conto corrente euro 15.259,63, aperto presso il Monte dei Paschi di Siena.

Il Collegio inizia la verifica della cassa contante risultante dal Giornale e che ammonta a 2.642,40 euro e che la stessa corrisponde al denaro esistente nella cassa economale come da conta fisica dei valori di seguito dettagliata:

CASSA ECONOMALE		
n. 20	da 50 euro	1.000,00 euro
n. 40	da 20 euro	800,00 euro
n. 40	da 10 euro	400,00 euro
n. 53	da 5 euro	265,00 euro
monete varie	...	177,40 euro

In seguito viene verificata la consistenza della cassa determinazioni dirigenziali risultante dal Giornale e che ammonta ad 1.006,82 euro e che corrisponde al saldo esistente nella cassa come da conta fisica dei valori di seguito dettagliata:

CASSA DIRIGENZIALE		
n. 13	da 20 euro	260,00 euro
n. 33	da 10 euro	330,00 euro
n. 54	da 5 euro	270,00 euro
monete varie		146,82 euro

Infine si riscontra il saldo risultante dalla lista movimenti bancari al 09/09/2025 che ammonta ad euro 15.259,63 e che corrisponde con il saldo di cassa risultante dal Giornale dell'Ente.

Successivamente il Collegio verifica a campione i seguenti acquisti economali:

- buono acquisto n. 20 del 07/04/2025 per 42,21 euro riferito all'Area Sicurezza e Protezione civile - Polizia Locale - Servizio Amministrativo per l'acquisto di timbri documentati con scontrino n. 0106-0001;

- buono acquisto n. 22 del 16/05/2025 per 30,00 euro e buono di resto n. 23 del 23/05/2025 per euro 17,00 per riparazione foratura gomma bicicletta in dotazione al Comune documentata con scontrino n. 1379-0001;
- buono acquisto n. 27 del 10/06/2025 per 14,80 euro per l'acquisto di cuscini ad integrazione della dotazione necessaria per le consultazioni referendarie dell'8 e 9 giugno 2025, documentata con scontrino n. 2127-0115.
A conclusione della verifica il Collegio prende atto che l'economista Sig. Nicodemo Silvestri ha rendicontato le spese del secondo periodo in data 30/06/2025 e che detto rendiconto è stato approvato con determina n. 1152 del 29/07/2025.

1.5. AGENTI CONTABILI

L'Organo di revisione prende atto che sono stati nominati agenti contabili i seguenti:

Tesoriere	Monte dei Paschi di Siena Spa	Tesoreria	Tesoreria	Det. Dir. N. 1373/2020 del 13/10/2020.- Abi/cab 01030 / 20700
Economista	Silvestri Nicodemo	Economista	Economista	
Agente Contabile	De Pellegrin Stefano	Demografico- Uff. Anagrafe	Incassi diritti/Carte Identità/Bolli	Det Dir. DD 2018/973
Agente Contabile	Taldone Sara	Demografico- Uff. stato civile	Incassi diritti/Carte Identità/Bolli	Det Dir. DD 2018/973
Agente Contabile	Silla Maffini	Urbanistica governo del territorio	solo POS	agente di fatto
Agente contabile	Alessandro Castelli	Servizi cimiteriali	solo POS	agente di fatto
Concessionario	Dogre s.r.l.	Riscossione I.CO.PU. e diritti pubbliche affissioni (anche coattiva), canone ricognitorio e Tosap	Risc. Imposte e Tributi non Erariali	Det Dir DD 2019/801. Dal 01/07/2019 le riscossioni vengono effettuate sul conto di tesoreria dell'ente
Concessionario	Abaco S.p.A	Riscossione coattiva	Risc. Coattiva Entrate comunali	det Dir DD 1452 del 25/09/24
Agente della Riscossione	Agenzia riscossione entrate	Riscossione coattiva	Risc. Imposte e Tributi non Erariali	
Consegnatario	Roberto Di Stefano	Sindaco dal 27/06/2017	Consegnatario titoli azionari	
Agente contabile	Laura Pirovano	Ufficio catasto	Solo POS	
Responsabile del procedimento	Cinzia Pecora	Settore economico finanziario e tributario	Responsabile del procedimento	Decreto Sindacale n. 5 del 01/10/2020
Agente contabile	Verduci Alessandro	Polizia Locale	solo POS	agente di fatto

1.6. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Si rileva che risultano emessi n. 18.005 reversali e n. 6.590 mandati.

Si prende atto che l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26/06/2025 per 563,00 euro con causale "IMU ANNO 2025", mentre l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/06/2025 per 700,00 euro con causale "FT 162/E - FT 163/E - MINORI - MAGGIO 2025".

Il Collegio inizia il controllo a campione sulle reversali di incasso del secondo trimestre 2025 estratte in precedenza mediante generatore lista numeri causali Bli.it (Estrazione id 74YSW del 07/08/2025 - 09:22:05) di seguito riportate:

REVERSALI DI PAGAMENTO			
Numero	Data	Importo €	Causale
10164	11/04/2025	1287.00	Canone patrim. Occupazione aree e mercati 2025
11177	17/04/2025	200	Rette refezione scolastica anno 2025
11193	17/04/2025	145.6	Contravvenzioni al CDS anno 2025 da famiglie

11999	24/04/2025	361.00	Canone patrim. Unico 2023
12192	28/04/2025	337.16	Rette refezione scolastica anno 2025
12266	29/04/2025	0.68	Riscossione 0.30% su contributi TEFA TARI 2022
12423	02/05/2025	930.96	Incasso IVA collegato a mandato 4608
12969	06/05/2025	1440.01	Incasso IVA collegato a mandato 4699
13938	08/05/2025	34.5	Rette refezione scolastica anno 2025
14252	12/05/2025	120.00	Rette refezione scolastica anno 2025
14562	13/05/2025	0.76	Quota interessi imu 2019/20/21/22
14823	14/05/2025	67.2	Contravvenzioni al CDS anno 2025 da famiglie
15033	16/05/2025	29.4	Contravvenzioni al CDS anno 2025 da famiglie
15170	19/05/2025	32	Imposta di bollo virtuale per conces. cimiteriale
16295	27/05/2025	198.78	Spese locazioni abitative 2025
16707	05/06/2025	5.29	Quota interessi imu 2019- rata 10
16824	10/06/2025	337.5	Incasso IVA collegato a mandato 6007
16847	10/06/2025	37.8	Contravvenzioni al CDS anno 2025 da famiglie
17144	13/03/2025	29.4	Contravvenzioni al CDS anno 2025 da famiglie
17276	17/06/2025	1568.62	Abaco- lotto 3 riscossione coattiva violazioni CDS 2017

Il Collegio inizia il controllo sui mandati selezionati del secondo trimestre 2025, estratte in precedenza mediante generatore lista numeri causali Bli.it (Estrazione id 74YT5 del 07/08/2025 - 09:23:26) di seguito riportate:

MANDATI DI PAGAMENTO									
Numero	Data	Importo	Fornitore	Fattura	Importo fattura	Scadenza DURC	Data richiesta Liberatori a Equitalia	Causale	Note
3413	01/04/2025	7,81	LEASE PLAN ITALIA SPA	35268183 del 18/03/2024	390,47	23/05/2025	///	Svincolo ritenute di garanzia 0,5% anno 2024	Completano l'atto di liquidazione i mandati 3414/3416, non estratti
				35362596 del 22/04/2024	390,47				
				35455351 del 20/05/2024	390,47				
				35178011 del 19/02/2024	390,47				
3654	10/04/2025	15.534,00	AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUTI MILANESI MARTINITT	6/251 del 29/01/2025	5522,00	26/06/2025	10/04/2025	Prestazioni sociali rivolte ai minori	
				34/251 del 28/10/2024	4490,00				
				44/251 del 28/11/2024	5522,00				
3794	11/04/2025	20.083,72	A2A ENERGIA SPA	Visibili in distinta allegata	95.287,63	22/05/2025	31/03/2025	Consumi energia elettrica, febbraio 2025	Completano l'atto di liquidazione i mandati 3787/3818, non estratti
4535	29/04/2025	19,55	FONDO PENSIONE PERSEO	///	///	///	///	Stipendi aprile 2025	

4676	06/05/2025	70.028,00	BRIJA GROUP SRL	FPA 9/25 del 13/03/2025	70028,00	30/07/2025	06/05/2025	Manutenzione del verde presso cimiteri comunali	
4723	07/05/2025	186,18	A2A ENERGIA SPA	82550016778 9 del 08/04/2025	186,18	22/05/2025	30/04/2025	Consumi energia elettrica, marzo 2025	Completano l'atto di liquidazione i mandati 4707/4746, non estratti
4783	07/05/2025	205,21	WELFAREBIT SRL	760/W del 17/04/2025	4423,00	25/08/2025	///	Erogazione servizi welfare	Completano l'atto di liquidazione i mandati 4771/4802, non estratti
4831	08/05/2025	56,37	WELFAREBIT SRL	940/W del 28/04/2025	963,00	25/08/2025	///	Erogazione servizi welfare	Completano l'atto di liquidazione i mandati 4825/4835, non estratti
4907	09/05/2025	738,22	ALD AUTOMOTIVE ITALIA SRL	INR0489712 del 28/04/2025	741,93	22/05/2025	///	Canone noleggio motocicli, aprile 2025	
5368	20/05/2025	44,09	KATANJA ARTUR	///	///	///	///	Locazione abitativa insoluto mese di marzo 2025, Contabile n. 94 del 10/03/2025	
5636	26/05/2025	650,88	AGENZIA DELLE ENTRATE UFFICIO DI MILANO 2	///	///	///	///	Imposta di registro per concessione cimiteriale	
5700	28/05/2025	3.834,68	PAGOPA SPA	5225010981 del 15/05/2025	3834,68	14/06/2025	///	Servizio notifiche SEND, saldo marzo 2025	
5718	28/05/2025	85,00	ATS - CITTA METROPOLITANA DI MILANO	1442 del 15/04/2025	103,70	///	///	Servizio di recupero e smaltimento carcasse animali	Completa l'atto di liquidazione il mandato 5719, non estratto
5978	09/06/2025	2.172,86	SALMI SRL	PA000001 del 26/05/2025	21728,62	04/07/2025	09/06/2025	Liquidazione IVA reverse charge, ft. PA000001 del 26/05/2025	Completa l'atto di liquidazione il mandato 5977, non estratto
6227	19/06/2025	2.266,06	DIVERSI NOMINATIVI PER RETRIBUZIONI E COMPENSI	///	///	///	///	Stipendi giugno 2025	

6244	19/06/2025	1.444,86	DIVERSI NOMINATIVI PER RETRIBUZIONI E COMPENSI	///	///	///	///	Stipendi giugno 2025	
6338	19/06/2025	2.370,77	AGENZIA DELLE ENTRATE UFFICIO DI MILANO 2	///	///	///	///	Stipendi giugno 2025	
6354	19/06/2025	517,48	AGENZIA DELLE ENTRATE UFFICIO DI MILANO 2	///	///	///	///	Stipendi giugno 2025	
6532	25/06/2025	2.385,00	APAR SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	82/001 del 03/06/2025	2385,00	08/10/2025	///	Prestazioni sociali rivolte ai diversamente abili	
6571	26/06/2025	113,78	WELFAREBIT SRL	1317/W del 05/06/2025	1136,00	25/08/2025	///	Erogazione servizi welfare	

1.7. ADEMPIMENTI FISCALI

Il Collegio procede al controllo della contabilità IVA e dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:
 - A. Registro 01 – Refezione scolastica e servizi integrati;
 - B. Registro 02 - Colonie;
 - C. Registro 05 – Servizi cimiteriali;
 - D. Registro 07 – Servizi ambientali;
 - E. Registro 09 – Centri sportivi;
 - F. Registro 10 – Locazioni abitative;
 - G. Registro 12 – Asilo nido;
 - H. Registro 13 – Scuole Civiche;
 - I. Registro 14 – Assistenza Sociale;
 - J. Registro 15 – Locazioni non abitative;
 - K. Registro 16 – Servizi Diversi.

I registri iva risultano aggiornati nel seguente modo:

- registro IVA acquisti 01– Refezione scolastica e servizi integrati: aggiornato al mese di luglio 2025 alla pagina n. 14;
- registro IVA acquisti 02 – Colonie: aggiornato al mese di febbraio 2025 alla pagina n. 2;
- registro IVA acquisti 05 – Servizi cimiteriali: aggiornato al mese di luglio 2025 alla pagina n. 14;
- registro IVA acquisti 07 – Servizi ambientali: aggiornato al mese di luglio 2025 alla pagina n. 14;
- registro IVA acquisti 09 – Centri sportivi: aggiornato al mese di luglio 2025 alla pagina n.14;
- registro IVA acquisti 10 – Locazioni abitative: aggiornato al mese di luglio 2025 alla pagina n. 28;
- registro IVA acquisti 12 – Asilo nido: aggiornato al mese di luglio 2025 alla pagina n.16;
- registro IVA acquisti 13 – Scuole Civiche: nessuna operazione annotata alla data del 09/09/2025;
- registro IVA acquisti 14 – Assistenza Sociale: aggiornato al mese di luglio 2025 alla pagina n.12;
- registro IVA acquisti 15 – Locazioni non abitative: aggiornato al mese di luglio 2025 alla pagina n.19;
- registro IVA acquisti 16 – Servizi Diversi: aggiornato al mese di luglio 2025 alla pagina n.6.

- registro IVA vendite 01– Refezione scolastica e servizi integrati: nessuna operazione annotata alla data del 09/09/2025;
- registro IVA vendite 02 – Colonie: nessuna operazione annotata alla data del 09/09/2025;
- registro IVA vendite 05 – Servizi cimiteriali: aggiornato al mese di luglio 2025 alla pagina n.4;
- registro IVA vendite 07 – Servizi ambientali: aggiornato al mese di luglio 2025 alla pagina n. 12;
- registro IVA vendite 09 – Centri sportivi: nessuna operazione annotata alla data del 09/09/2025;
- registro IVA vendite 10 – Locazioni abitative: nessuna operazione annotata alla data del 09/09/2025;
- registro IVA vendite 12 – Asilo nido: aggiornato al mese di aprile 2025 alla pagina n. 4;
- registro IVA vendite 13 – Scuole Civiche: nessuna operazione annotata alla data del 09/09/2025;
- registro IVA vendite 14 – Assistenza Sociale: aggiornato al mese di giugno 2025 alla pagina n. 2;
- registro IVA vendite 15 – Locazioni non abitative: aggiornato al mese di luglio 2025 alla pagina n. 19;
- registro IVA vendite 16 – Servizi Diversi: aggiornato al mese di giugno 2025 alla pagina n. 6;
- registro IVA corrispettivi 01– Refezione scolastica e servizi integrati: aggiornato al mese di luglio 2025 alla pagina n.14;
- registro IVA corrispettivi 02 – Colonie: nessuna operazione annotata alla data del 09/09/2025;
- registro IVA corrispettivi 05 – Servizi cimiteriali: aggiornato al mese di luglio 2025 alla pagina n. 14;
- registro IVA corrispettivi 07 – Servizi ambientali: nessuna operazione annotata alla data del 09/09/2025;
- registro IVA corrispettivi 09 – Centri sportivi: aggiornato al mese di maggio 2025 alla pagina n. 4;
- registro IVA corrispettivi 10 – Locazioni abitative aggiornato al mese di luglio 2025 pagina n.14;
- registro IVA corrispettivi 12 – Asilo nido aggiornato al mese di luglio 2025 pagina n.10;
- registro IVA corrispettivi 13 – Scuole Civiche aggiornato al mese di gennaio 2025 pagina n. 2;
- registro IVA corrispettivi 14 – Assistenza Sociale: aggiornato al mese di luglio 2025 alla pagina n.12;
- registro IVA corrispettivi 15 – Locazioni non abitative: aggiornato al mese di luglio 2025 alla pagina n. 6;
- registro IVA corrispettivi 16 – Servizi Diversi: nessuna operazione annotata alla data del 09/09/2025;

1.8. VERSAMENTI PERIODICI

Il Collegio procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato, ecc ed evidenzia quanto segue:

PERIODO DI RIFERIMENTO APRILE 2025

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
DM10 - INPS	04/2025	2.343,00		16/05/2025
P201 - CPDEL	04/2025	341.172,26		16/05/2025
P206 – Solidarietà	04/2025	7.389,23		16/05/2025
P211 – Riscatti	04/2025	801,75		16/05/2025
P212 – Ricongiunzioni	04/2025	296,26		16/05/2025
P607 – INADEL TFS	04/2025	17.702,48		16/05/2025
P608 – INADEL TFR	04/2025	29.268,76		16/05/2025
P909 – Fondo Credito	04/2025	3.681,40		16/05/2025
380E - IRAP	04/2025	77.987,96		16/05/2025
100E	04/2025	126.078,46		16/05/2025
170E	04/2025	-1.450,60		16/05/2025
175E	04/2025	-4.064,43		16/05/2025
381E	04/2025	17.550,19		16/05/2025
384E	04/2025	6.708,90		16/05/2025

385E	04/2025	3.297,33		16/05/2025
TOT F24EP	04/2025	628.762,95	4011- 4119	17/04/2025
104E	04/ 2025	21.868,82	4877- 4878	16/05/2025
106E	04/ 2025	78,20	4879	16/05/2025
380E	04/ 2025	206,97	4643-4879-4929	16/05/2025
TOT F24EP		22.153,99		

Gli importi sopra indicati trovano riscontro con le seguenti quietanze di versamento:

- protocollo telematico n. 25050510305367091-000001 del 16/05/2025 di € 628.762,95;
- protocollo telematico n. 25050811535666897-000001 del 16/05/2025 di € 22.153,99.

PERIODO DI RIFERIMENTO MAGGIO 2025

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
DM10 - INPS	05/2025	2.336,00		16/06/2025
P201 - CPDEL	05/2025	348.954,52		16/06/2025
P206 – Solidarietà	05/2025	111,63		16/06/2025
P211 – Riscatti	05/2025	801,75		16/06/2025
P212 – Ricongiunzioni	05/2025	296,26		16/06/2025
P607 – INADEL TFS	05/2025	17.641,78		16/06/2025
P608 – INADEL TFR	05/2025	29.346,38		16/06/2025
P909 – Fondo Credito	05/2025	3.764,14		16/06/2025
380E - IRAP	05/2025	80.088,51		16/06/2025
100E	05/2025	130.526,80		16/06/2025
170E	05/2025	-1.278,45		16/06/2025
175E	05/2025	-4.298,87		16/06/2025
381E	05/2025	18.026,96		16/06/2025
384E	05/2025	6.907,73		16/06/2025
385E	05/2025	3.261,62		16/06/2025
TOT F24EP	05/2025	636.486,76	5199 - 5310	19/05/2025
104E	05/2025	27.234,32	6028-6029	16/06/2025
106E	05/2025	188,79	6030	16/06/2025
380E	05/2025	323,00	6035	16/06/2025
TOT F24EP		27.746,11		

Gli importi sopra indicati trovano riscontro con le seguenti quietanze di versamento:

- protocollo telematico n. 25060314264528485-000001 del 16/06/2025 di € 636.486,76;
- protocollo telematico n. 25061114492525567-000001 del 16/06/2025 di € 27.423,11 e protocollo telematico n. 25061211570815990-000001 del 16/06/2025 di 323,00 per un totale di € 27.746,11.

PERIODO DI RIFERIMENTO GIUGNO 2025

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
DM10 - INPS	06/2025	2.355,00		16/07/2025
P201 - CPDEL	06/2025	396.246,31		16/07/2025
P206 – Solidarietà	06/2025	136,44		16/07/2025
P211 – Riscatti	06/2025	801,75		16/07/2025
P212 – Ricongiunzioni	06/2025	296,26		16/07/2025
P607 – INADEL TFS	06/2025	17.558,19		16/07/2025
P608 – INADEL TFR	06/2025	29.280,32		16/07/2025
P909 – Fondo Credito	06/2025	4.273,09		16/07/2025

380E - IRAP	06/2025	88.268,95		16/07/2025
100E	06/2025	169.320,33		16/07/2025
102E	06/2025	10.460,28		16/07/2025
170E	06/2025	-313,93		16/07/2025
175E	06/2025	-3.799,52		16/07/2025
381E	06/2025	17.815,57		16/07/2025
384E	06/2025	6.718,16		16/07/2025
385E	06/2025	3.132,02		16/07/2025
TOT F24EP	06/2025	742.549,22		16/07/2025
104E	06/2025	1.016,01	7308	16/07/2025
TOT F24EP		1.016,01		

Gli importi sopra indicati trovano riscontro con le seguenti quietanze di versamento:

- protocollo telematico n. 25070114462939521-000001 del 16/07/2025 di € 742.549,22;
- protocollo telematico n. 25071010010768905-000001 del 16/07/2025 di € 1.016,01.

Successivamente l'Organo di Revisione esamina i seguenti versamenti relative alle trattenute sindacali:

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
Trattenute varie sindacali	04/2025	2.527,53	4487-4494-4495-4506-4507-4508-4509-4516-	29/04/2025
Trattenute varie sindacali	05/2025	2.599,45	5740-5747-5748-5759-5760-5761-5762-5769-	28/05/2025
Trattenute varie sindacali	06/2025	2.519,34	6657-6665-6666-6677-6678-6679-6680-6687-	03/07/2025

Si rileva che tali somme risultano correttamente versate con i mandati riportati nella tabella sopra esposta.

1.9. SPLIT PAYMENT

Il Collegio rileva la correttezza dei versamenti relativi al mese di:

- aprile 2025 di 402.933,48 euro, effettuato in data 16/05/2025 con quietanza di versamento protocollo telematico n. 25051311493713095-000001;
- maggio 2025 di 491.115,82 euro, effettuato in data 16/06/2025 con quietanza di versamento protocollo telematico n. 25061210355939786-000001;
- giugno 2025 di 220.789,45 euro, effettuato in data 16/07/2025 con quietanza di versamento protocollo telematico n. 25071410093248091-000001.

Si prende atto che tali importi coincidono con quanto riportato negli ordinativi per accertamento dei rispettivi mesi.

Si osserva che l'Ente ha provveduto a versare con il codice tributo 901E, l' IVA relativa alle prestazioni professionali di un professionista deceduto, che non sono ancora state fatturate dall'erede, in quanto lo stesso non ha ottemperato all'obbligo di emissione delle fatture. All'esito dell'interpello presentato dall'Ente (904-1979/2021) il comune ha provveduto a regolarizzare le operazioni emettendo autofatture e versando l'IVA come riportato:

- aprile 2025 di 8.018,88 euro, effettuato in data 16/05/2025 con quietanza di versamento protocollo telematico n. 25051312085022751-000001;
- maggio 2025 di 814,91 euro, effettuato in data 16/06/2025 con quietanza di versamento protocollo telematico n. 25061210564913759-000001.

1.10. IVA ATTIVITA' COMMERCIALE

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha effettuato i seguenti versamenti relativi al mese di:

- aprile 2025 di 174.630,85 euro, effettuato in data 16/05/2025 con quietanza di versamento protocollo telematico n. 25051311493713095-000001;

- maggio 2025 di 150.633,14 euro, effettuato in data 16/06/2025 con quietanza di versamento protocollo telematico n. 25061210355939786-000001;
- giugno 2025 di 74.307,93 euro, effettuato in data 16/07/2025 con quietanza di versamento protocollo telematico n. 25071410093248091-000001.

Si verifica che tali importi coincidono con il debito risultante dalla liquidazione iva risultante dall'apposito registro delle liquidazioni iva stampate rispettivamente alla pagina n. 35 per il mese di Aprile, n. 44 per il mese di Maggio e n. 53 per il mese di Giugno.

1.11. DENUNCIA MENSILE ANALITICA (INPS) DMA2 E UNIEMENS

Si riscontra che l'Ente ha inviato all'Inps in data:

- 26/05/2025 la denuncia mensile analitica relativa al mese di aprile 2025 con trasmissione n. 93154546;
- 23/06/2025 la denuncia mensile analitica relativa al mese di maggio 2025 con trasmissione n. 93853467;
- 29/07/2025 la denuncia mensile analitica relativa al mese di giugno 2025 con trasmissione n. 94467215.
- 26/05/2025 la denuncia uniemens relativa al mese di aprile 2025 con trasmissione n. 93154284;
- 23/06/2025 la denuncia uniemens relativa al mese di maggio 2025 con trasmissione n. 93852963;
- 29/07/2025 la denuncia uniemens relativa al mese di giugno 2025 con trasmissione n. 94468318.

Si prende atto che le denunce uniemens sopra esposte si riferiscono ai seguenti soggetti:

- Sindaco per il quale l'ente versa i contributi in sostituzione del suo datore di lavoro in quanto dipendente in aspettativa;
- Portiere stabili comunali;
- Dipendenti a tempo determinato per i quali viene versato solo il contributo della disoccupazione.

2. ALTRE VERIFICHE

2.1. Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato e costo del personale a tempo non indeterminato

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 15/07/2025 sul sito istituzionale dell'ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale e in data 02/07/2025 dei dati relativi al costo complessivo del personale a tempo non indeterminato, con particolare riguardo al personale assegnato agli uffici di diretta collaborazione con gli organi di indirizzo politico in ossequio a quanto disposto dagli artt. 16 e 17 del D.lgs. 33/2013.

2.2. Monitoraggio trimestrale consistenza del personale

Il Collegio prende atto che in data 14/07/2025 *[entro il 20 del mese successivo a ogni trimestre]* l'ente ha predisposto e inviato, tramite SICO, al Ministero dell'Economia e delle Finanze i dati del monitoraggio trimestrale di cui al Titolo V del D.lgs. 165/2001 e alla circ. MEF 30.3.2023 n. 14 s.m.i..

2.3. Indicatore tempestività pagamenti

Il Collegio constata che per il trimestre di riferimento, l'indicatore medio di tempestività dei pagamenti risulta pari a -10,75 giorni, evidenziando che i pagamenti sono stati effettuati mediamente in anticipo rispetto alle scadenze previste. Questo dato testimonia l'efficienza dell'Ente nella gestione dei flussi finanziari e nel rispetto dei termini contrattuali.

Si prende atto che l'indicatore è stato regolarmente pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale dell'Ente, in ottemperanza all'art. 33 del D.lgs. 33/2013.

2.4. Aggiornamento Piano dei Flussi di Cassa 2025

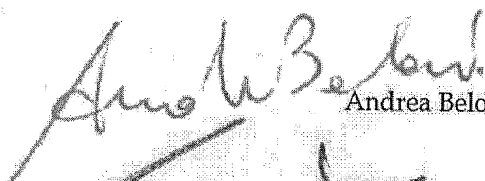
Il Collegio prende atto dell'adozione, con determinazione dirigenziale n. 1250 del 13/08/2025, dell'aggiornamento al 30 giugno 2025 del Piano dei Flussi di Cassa per l'anno 2025, redatto secondo quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 155/2024.

La verifica ha termine alle ore 19,00 previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mennucci', with a long horizontal stroke extending to the right.

Bruno Flavio Mennucci

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Andrea Belotti', with a stylized, cursive script.

Andrea Belotti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Zani', with a stylized, cursive script.

Carlo Zani