

COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE NUMERO 3/2025

In data 27 febbraio 2025 alle ore 8,30 in audio video conferenza si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Concesio, nelle persone di:

dr. Mauro Giorgio Vivenzi	(Presidente);
dr. Roberto Candiani de Coi	(Componente);
dr. Fabrizio Galimberti	(Componente)

La composizione del Collegio è stata approvata con deliberazione del Consiglio Comunale numero 4 in data 23 gennaio 2025.

Vivenzi relaziona al Collegio in merito a un accesso effettuato presso il Comune in data 26 febbraio 2025 (dalle ore 8,30 alle ore 14,45).

Erano presenti alla verifica la dottoressa Maria Teresa Porterì (Segretario Generale) e la dottoressa Elena Ponzoni (Responsabile dei Servizi Finanziari).

Le attività svolte durante l'accesso sono le seguenti:

1. Incontro con i responsabili in vista dell'attività di riaccertamento dei residui
2. Piano annuale dei flussi di cassa (articolo 6 d.l. 155/2024)
3. Fondo di garanzia dei debiti commerciali per l'esercizio 2025 (art. 1, commi 859 e seguenti della legge 30 dicembre 2018, n. 145).
1. Nell'ambito delle attività propedeutiche al riaccertamento dei residui (cfr verbale numero 2 in data 18.02.2025) i responsabili dei servizi amministrativo (Sabrina Medaglia), Edilizia Privata (Giorgio Mainetti), Lavori Pubblici (Flavia Gusberti), Servizi al Cittadino (Elena Merli) dettagliano l'ammontare dei residui attivi e passivi di loro competenza. Vengono in particolare analizzati residui attivi "datati" per i quali è necessario attivare tempestivamente ogni azione per il recupero. Vengono inoltre discusse le modalità di reimputazione delle entrate derivanti da contributi a rendiconto, secondo quanto stabilito dal principio contabile applicato 4.2. Vengono altresì individuate alcune anomalie relative alla quadratura contabile tra residuo attivo a bilancio ed entrate che lo specifico software gestionale elenca come incassate. Le anomalie saranno oggetto di specifico approfondimento.

Relativamente ai residui attivi derivanti dalla competenza 2024 viene rimarcata la necessità di uno scrupoloso rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4.2 in materia di tributi versati in autoliquidazione: “Le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l’approvazione del rendiconto”.

2. piano annuale dei flussi di cassa (articolo 6 d.l. 155/2024)

l'art. 6, comma 1, del Decreto Legge n. 155 del 19 ottobre 2024 dispone l'obbligo per gli enti territoriali di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Al Collegio è stato pertanto sottoposto il piano in oggetto, redatto secondo lo schema pubblicato sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze. Il piano è soggetto all'approvazione della Giunta Comunale e andrà aggiornato a cura del responsabile dei servizi finanziari sulla scorta delle risultanze trimestrali di cassa. Il piano è coerente con le previsioni di cassa del bilancio 2025 - 2027 approvato dal Consiglio Comunale. Il collegio conferma pertanto che il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 è stato predisposto e raccomanda che lo stesso venga approvato dalla Giunta Comunale entro il 28 febbraio p.v.

3. Fondo di garanzia dei debiti commerciali per l'esercizio 2025 (art. 1, commi 859 e seguenti della legge 30 dicembre 2018, n. 145).

Ai sensi dell'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, entro il 28 febbraio dell'esercizio successivo all'esercizio nel quale:

- a. non sia stato ridotto il debito commerciale residuo almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ovvero
- b. sia stato registrato un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti rispetto al termine di 30 giorni indicato dall'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002,

deve essere stanziato a bilancio, con deliberazione della Giunta comunale, un fondo di garanzia dei debiti commerciali. A fine esercizio il fondo confluisce nella quota accantonata dell'avanzo di amministrazione. Il Comune di Concesio non è tenuto a stanziare il fondo in quanto:

- ✓ al 31 dicembre 2024 ha ridotto il debito scaduto del 67,6% rispetto al 2023;
- ✓ ha un ammontare di debiti commerciali scaduti al 31.12.2024 inferiore al 5% del debito complessivo maturato nell'anno (fatture ricevute);
- ✓ al 31.12.2024 evidenzia un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti pari a (meno) 2,73 giorni, a testimonianza del rispetto del termine di 30 giorni per il pagamento.

La somma del tempo medio ponderato di pagamento (pari a 27,96 giorni) e dell'indicatore di ritardo in valore assoluto (2,73 giorni) è pari a 30,69, molto vicino a

30 giorni. Cio' significa che la banca dati è correttamente alimentata con inserimento del corretto termine ultimo di pagamento (30 giorni)

La riunione in audio video conferenza, iniziata alle ore 08,30, si chiude alle ore 10,00.

Il Collegio dei Revisori

dr. Mauro Giorgio Vivenzi _____

dr. Roberto Candiani de Coi _____

dr. Fabrizio Galimberti _____