

**Verbale n. 7/2024****VERBALE DI VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2024**

In data 22 luglio 2024 alle ore 9:15, l'Organo di revisione si è riunito in videoconferenza al fine di redigere il presente verbale (che sarà quindi firmato digitalmente).

Il Collegio procede alla verifica della cassa e della gestione del tesoriere al 30 giugno 2024 (28, essendo il 30 una domenica) in relazione al contenuto degli articoli 223 e 233 del T.U.E.L., sulla base della documentazione ricevuta per email dall'addetta alla contabilità dell'Agenzia, Sig.ra Isabella Iorini. Sono collegati in videoconferenza il Dr. Roberto Mario Valentino Rava, il Dr. Luigi Gualerzi e il Dr. Alessandro Zeni.

Il servizio di Tesoreria è attualmente affidato alla Banca Monte dei Paschi di Siena Spa – agenzia di Mantova Corso Vittorio Emanuele, a seguito di aggiudicazione per il quinquennio 01/07/2022-30/06/2027 come da Determinazione del Direttore n. 22 del 30/06/2022.

**Verifica e raffronto saldo di cassa e tesoreria**

|                                                                                                   | COMPETENZA    | RESIDUI       | TOTALE        |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|
| <b>A) situazione di diritto, sulla base dei dati forniti dall'ente, alla data del 28/06/2024:</b> |               |               |               |                      |
| Saldo di cassa al 01/01/2024                                                                      |               |               | 10.298.538,23 |                      |
| Reversali emesse fino alla n. 139:                                                                | 22.015.901,43 | 3.801.017,49  | 25.816.918,92 |                      |
| Mandati emessi fino al n. 349:                                                                    | 11.902.240,27 | 10.439.091,63 | 22.341.331,90 |                      |
| Saldo di diritto A)                                                                               |               |               |               | <b>13.774.125,25</b> |
| <b>B) il saldo di cassa risultante dalla Tesoreria alla data del 28/06/2024:</b>                  |               |               |               |                      |
| Saldo di cassa al 01/01/2024                                                                      |               |               | 10.298.538,23 |                      |
| Riscossioni                                                                                       | 22.015.901,43 | 3.801.017,49  | 25.816.918,92 |                      |
| Pagamenti                                                                                         | 11.902.240,27 | 10.439.091,63 | 22.341.331,90 |                      |
| Riscossioni senza reversali                                                                       | 500.000,00    |               | 500.000,00    |                      |
| Pagamenti senza mandati                                                                           | 38,00         |               | 38,00         |                      |
| Saldo di fatto B)                                                                                 |               |               |               | <b>14.274.087,25</b> |
| <b>C) Differenza (A-B)</b>                                                                        |               |               |               | <b>-499.962,00</b>   |
| <b>Riconciliazione:</b>                                                                           |               |               |               |                      |
| Incassi senza reversali da regolarizzare                                                          | 500.000,00    |               | 500.000,00    |                      |
| Reversali emesse non incassate (-)                                                                | 0,00          |               | 0,00          |                      |
| Pagamenti senza mandati da regolarizzare                                                          | 38,00         |               | -38,00        |                      |
| Mandati emessi non pagati (+)                                                                     | 0,00          |               | 0,00          |                      |
| <b>D) Totale in riconciliazione</b>                                                               |               |               |               | <b>499.962,00</b>    |
| <b>SBILANCIO (C+D):</b>                                                                           |               |               |               | <b>0,00</b>          |

Nel trimestre l'Agenzia non è ricorsa ad anticipazioni di cassa.

**Verifica agenti contabili**

L'Agenzia non ha nominato agenti contabili.

**Verbale n. 7/2024****VERBALE DI VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2024**

L'Agenzia non pertanto ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili.

Il servizio economato, affidato per regolamento al Direttore, nel periodo non ha movimentato denaro, non ha ricevuto anticipazioni e non sono presenti fondi di cassa economale.

**Situazione incassi e pagamenti**

Risultano emessi n. 139 reversali (di cui 2 annullate) e n. 349 mandati (di cui 10 annullati).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 20/06/2024 per 34.773,63 euro con causale ra 4% AGI CCNL I SEM 24 Capitolo 900000/6 Impegno 2024/38.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 20/06/2024 per 34.773,63 euro con causale CONTRIBUTI PER RINNOVO CCNL AUTOFERROTRANVIERI (COLLEGATO ENTRATA VINCOLATA) CREMONA - anno 2024 RA I SEM 24 Capitolo 1100204/3 Impegno 2024/80.

Il Collegio procede alla verifica delle registrazioni del trimestre in corso di verifica, attraverso una estrazione casuale di n. 5 reversali:

| N°  | Data reversale | Descrizione                                                                                               | Importo   | Capitolo  | Note |
|-----|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------|
| 77  | 02/04/2024     | Reversale a copertura ritenute su mandato 2024/175                                                        | 21.717,66 | 900000/ 1 |      |
| 87  | 24/04/2024     | VERSAMENTI DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE APRILE 24 BALZANELLI IRPEF                | 1.048,72  | 900000/ 2 |      |
| 90  | 24/04/2024     | VERSAMENTI DI RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE APRILE 24 BALZANELLI | 447,78    | 900000/ 3 |      |
| 101 | 06/05/2024     | Reversale a copertura ritenute su mandato 2024/243                                                        | 7,31      | 900000/ 1 |      |
| 135 | 11/06/2024     | ra 4% APAM CCNL I SEM 24                                                                                  | 10.358,83 | 900000/ 6 |      |

Il Collegio procede alla verifica delle registrazioni del trimestre in corso di verifica, attraverso una estrazione casuale di n. 5 mandati:

| N°  | Data mandato | Descrizione                                                                       | Importo  | Capitolo   | Note |
|-----|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|------|
| 178 | 02/04/2024   | FT 143 SOLCO FEB 24                                                               | 1.666,24 | 1010303/ 2 |      |
| 243 | 06/05/2024   | ft gazzetta 2024 iva                                                              | 7,31     | 1010303/ 3 |      |
| 265 | 06/05/2024   | VERSAMENTI DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE add.li + irpef 24 | 26,17    | 700000/ 2  |      |
| 276 | 27/05/2024   | BALZANELLI GIOVANNI E.Q 2024 STIPENDIO MAG 24 ADDLI                               | 107,64   | 1100201/ 3 |      |

**Verbale n. 7/2024**
**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2024**

| N°  | Data mandato | Descrizione               | Importo      | Capitolo   | Note            |
|-----|--------------|---------------------------|--------------|------------|-----------------|
| 346 | 20/06/2024   | ft 186 agi patto I SEM 24 | 1.053.274,93 | 1100203/ 3 | Residuo 2023/28 |

Non ci sono osservazioni in merito alle suddette operazioni.

**Verifica adempimenti fiscali del periodo**

Il Collegio dà atto che l'Agenzia non svolge attività commerciali rilevanti ai fini IVA, pertanto non ci sono liquidazioni periodiche IVA. La presentazione della dichiarazione avviene senza movimenti ma solo per il fatto di possedere la partita IVA.

**Verifica versamenti del periodo**

Il Collegio prende visione dei modelli F24 versati dall'ultima verifica:

| Riscontro versamenti delega F24 | Codice | aprile                               | maggio                               | giugno                               |
|---------------------------------|--------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| ERARIO - RITENUTE IRPEF         | 1001   | 3.350,25                             | 3.350,37                             | 3.350,25                             |
| ERARIO - RIT. IRPEF ADD.REG.    | 3802   | 217,82                               | 217,82                               | 217,82                               |
| ERARIO - IRAP                   | 3858   | 1.013,48                             | 1.013,48                             | 1.013,48                             |
| IMU/TRIB.LOCALI B961            | 3848   | 76,28                                | 76,28                                | 76,28                                |
| IMU/TRIB.LOCALI D150/D227       | 3848   | 35,36                                | 35,36                                | 35,36                                |
| CONTRIBUTI INPS 4500            | DM10   | 123,00                               | 123,00                               | 123,00                               |
| CONTRIBUTI EX INPDAP            | P201   | 3.923,81                             | 3.923,81                             | 3.923,81                             |
| CONTRIBUTI EX INPDAP            | P607   | 137,52                               | 137,52                               | 137,52                               |
| <b>TOTALE</b>                   |        | <b>8.877,52</b>                      | <b>8.877,64</b>                      | <b>8.877,52</b>                      |
| DATA VERSAMENTO                 |        | martedì 16/04/2024                   | giovedì 16/05/2024                   | lunedì 17/06/2024                    |
| <b>protocollo telematico</b>    |        | <b>B0103011509160424<br/>0070003</b> | <b>B0103011509160524<br/>0070003</b> | <b>B0103011509170624<br/>0070003</b> |
| ERARIO - IRAP                   | 3858   |                                      |                                      | 982,85                               |
| DATA VERSAMENTO                 |        |                                      |                                      | lunedì 17/06/2024                    |
| <b>protocollo telematico</b>    |        |                                      |                                      | <b>B0103011509170624<br/>0070002</b> |
| ENTI PREVIDENZIALI              | P909   | 41,73                                | 41,73                                | 41,73                                |
| ENTI PREVIDENZIALI              | P608   | 374,24                               | 374,24                               | 374,24                               |
| <b>TOTALE</b>                   |        | <b>415,97</b>                        | <b>415,97</b>                        | <b>415,97</b>                        |
| DATA VERSAMENTO                 |        | martedì 16/04/2024                   | giovedì 16/05/2024                   | lunedì 17/06/2024                    |
| <b>protocollo telematico</b>    |        | <b>B0103011509160424<br/>0070002</b> | <b>B0103011509160524<br/>0070002</b> | <b>B0103011509170624<br/>0070004</b> |

**Verbale n. 7/2024**
**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2024**

| Riscontro versamenti delega F24 | Codice | aprile                               | maggio                               | giugno                               |
|---------------------------------|--------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| ERARIO                          | 1040   |                                      | 2.300,00                             |                                      |
| DATA VERSAMENTO                 |        |                                      | giovedì 16/05/2024                   |                                      |
| <i>protocollo telematico</i>    |        |                                      | <b>B0103011509160524<br/>0070004</b> |                                      |
| IVA SPLIT                       | 6040   | 289.853,44                           | 207.641,10                           | 211.496,00                           |
| DATA VERSAMENTO                 |        | martedì 16/04/2024                   | giovedì 16/05/2024                   | lunedì 17/06/2024                    |
| <i>protocollo telematico</i>    |        | <b>B0103011509160424<br/>0070001</b> | <b>B0103011509160524<br/>0070001</b> | <b>B0103011509170624<br/>0070001</b> |

**Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti**

Il Collegio prende atto della comunicazione pervenuta ai revisori via email lo scorso 21 giugno e indirizzata anche all'Agenzia dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Territoriale dello Stato Milano/Monza e Brianza, Direzione Generale Nord-Ovest; comunicazione del Direttore Generale con oggetto: PCC – Monitoraggio dello Stock dei Debiti Commerciali.

Dalla verifica effettuata sulla Piattaforma PCC è emerso che l'Agenzia presenta i seguenti indicatori non coerenti con le norme vigenti:

| Tipologia di valore                                  | Alla data del<br>07/05/2024 | Alla data del<br>07/06/2024 |
|------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Indicatore del tempo medio di pagamento (TMP) in gg. | <b>35,36</b>                | <b>35,18</b>                |
| Indicatore del tempo medio di ritardo (TMR) in gg.   | <b>4,37</b>                 | <b>3,65</b>                 |
| <b>Stock del debito</b> in euro                      | <b>77.656.837,29</b>        | <b>77.656.632,65</b>        |

Nella comunicazione si rileva che ai sensi dell'articolo 4-bis del D.L. 13/2023 convertito nella Legge n. 41 del 21/04/2023, il mancato raggiungimento degli obiettivi relativi al TMR comporta per i dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali la riduzione di almeno il 30 per cento della retribuzione di risultato; inoltre lo stesso articolo prevede che la verifica del raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento è effettuata dal competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile sulla base degli indicatori elaborati mediante la piattaforma PCC.

Per quanto sopra il Direttore Generale della RTS Nord-Ovest, si ricorda all'Organo di Controllo il rispetto degli adempimenti previsti citata normativa.

L'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al II trimestre 2024 di cui all'art. 33 del DLgs. 33/2013 (Indicatore del tempo medio di ritardo - TMR) elaborato dall'Agenzia indica invece un dato di -11,08 gg (negativo, cioè i pagamenti sono stati fatti entro i 30 giorni previsti per legge).

Il Collegio prende altresì atto che l'Agenzia ha già contattato la RGS ricevendo in data 5 u.s. il report scaricato dalla PCC del monitoraggio dello stock del debito dell'Agenzia, per cui si rende necessaria una attività di registrazione dei pagamenti effettuati o la compensazione totale o parziale con le note di credito, al fine di ridurre l'importo dello stock del debito.

**Verbale n. 7/2024****VERBALE DI VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2024**

Si invita l'Agenzia a provvedere con tempestività alla rettifica dei dati errati nella banca dati PCC e all'elaborazione e alla pubblicazione trimestrale dell'Indicatore del tempo medio di pagamento (TMP) in gg, dell'Indicatore del tempo medio di ritardo (TMR) in gg e dello Stock del debito in euro.

**Verifica ulteriori Adempimenti**

Il Collegio dà atto che l'ente in data 30/05/2024 ha inviato alla Banca dati unitaria delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) i dati inerenti il Rendiconto finanziario 2023.

Il Collegio dà atto che l'ente ha aggiornato in data 18/07/2024 l'utenza di accesso alla Banca dati unitaria delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

Il Collegio invita l'Agenzia a pubblicare sul proprio sito Internet l'attestazione delle spese di rappresentanza 2023, ai sensi dell'art. 16 co. 26 del DL 138/2011 (scadenza ordinaria entro 10 giorni dall'approvazione del Rendiconto).

Il Collegio dei Revisori prende atto che entro il 30 giugno l'ente ha redatto la Relazione sulla performance, a norma dell'art. 10 del DLgs. 150/2009, come modificato dal DPR 105/2016, la quale evidenzia, a consuntivo, con riferimento all'anno 2023, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti, e il bilancio di genere realizzato al fine di assicurare la qualità, comprensibilità e attendibilità dei documenti di rappresentazione della performance.

La Relazione annuale sulla performance validata dall'OIV è stata approvata unificata al Rendiconto della gestione 2023.

**Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024/2026 e variazione di assestamento generale**

Il Collegio procede quindi alle verifiche inerenti la proposta di delibera dell'Assemblea relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024/2026 e la variazione di assestamento generale. L'esito dei controlli viene attestato con specifico verbale a cui si rimanda.

A questo punto, il Collegio incarica il Presidente di redigere il verbale della riunione che viene sciolta alle ore 10:30.

Il presente verbale consta di numero 5 pagine e viene sottoscritto con firma digitale, in modo che una copia sia conservata agli atti dell'Agenzia e una copia agli atti del Collegio.

Cremona, firmato digitalmente.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

|                                              |                                                            |                                               |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Dott. Luigi Gualerzi<br>Firmato digitalmente | Dott. Roberto Mario Valentino Rava<br>Firmato digitalmente | Dott. Alessandro Zeni<br>Firmato digitalmente |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|