

Verbale n. 10/2024
VERBALE DI VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2024

In data 16 ottobre 2024 alle ore 11:45, 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 settembre 2024 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	
A) situazione di diritto, sulla base dei dati forniti dall'ente, alla data del 30/09/2024:				
Saldo di cassa al 01/01/2024			10.298.538,23	
Reversali emesse fino alla n. 225:	38.494.672,60	3.846.927,23	42.341.599,83	
Mandati emessi fino al n. 569:	24.098.099,48	12.837.496,51	36.935.595,99	
Saldo di diritto A)				15.704.542,07
B) il saldo di cassa risultante dalla Tesoreria alla data del 30/09/2024:				
Saldo di cassa al 01/01/2024			10.298.538,23	
Riscossioni	38.356.177,85	3.846.927,23	42.203.105,08	
Pagamenti	22.616.976,91	12.837.496,51	35.454.473,42	
Riscossioni senza reversali	12.292,81		12.292,81	
Pagamenti senza mandati	2.702,10		2.702,10	
Saldo di fatto B)				17.056.760,60
C) Differenza (A-B)				-1.352.218,53
Riconciliazione:				
Incassi senza reversali da regolarizzare	12.292,81		12.292,81	
Reversali emesse non incassate (-)	138.494,75		-138.494,75	
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	2.702,10		-2.702,10	
Mandati emessi non pagati (+)	1.481.122,57		1.481.122,57	
D) Totale in riconciliazione				1.352.218,53
SBILANCIO (C+D):				0,00

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

Si evidenzia che a motivo prudenziale per aggiornamento sito software/banca, sono stati emessi in anticipo il 19 settembre i mandati di pagamento F24 scadenti in ottobre (per un totale di euro 9.449,94), che il Tesoriere pagherà a regolare scadenza. I residui mandati emessi e non pagati sono datati 23 e 24 settembre. Le reversali emesse e non incassate sono state inserite il 24 settembre.

Verbale n. 10/2024**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2024****Verifica agenti contabili**

L'Agenzia non ha nominato agenti contabili.

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. 225 reversali (di cui 2 annullate) e n. 569 mandati (di cui 13 annullati).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2024 per 5.199,64 euro con causale TRASFERIMENTO DA PROVINCIA DI CREMONA palestre Capitolo 211206 Impegno 2024/71.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 24/09/2024 per 1.026.977,16 euro con causale ft 263 agi interurb cr agosto 24 Capitolo 1100203/31 Impegno 2024/103.

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
151	04/07/2024	CONTRIBUTI ALTRI ENTI PER COPERTURA SERVIZI (DEVIAZIONI, SPERIMENTAZIONI) roncofferaro anno scolastico 2023/2024	11.210,20	211213	
179	06/08/2024	TRASFERIMENTO DA REGIONE LOMBARDIA AGOSTO 2024	2.885.102,02	211201	
185	12/08/2024	VERSAMENTI DI RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE agosto 24	447,78	900000/3	
195	19/08/2024	TRASFERIMENTO DA PROVINCIA DI CREMONA	5.533,84	211206	
217	18/09/2024	Reversale a copertura ritenute su mandato 2024/531	1.069,38	900000/1	

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
361	01/07/2024	FT 135 ST CDA EEPP I TR 24	325,00	1010303/2	
451	29/07/2024	VERSAMENTI DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE ADDLI IRPEF LUG 24	1.052,36	700000/2	
484	19/08/2024	ft solco luglio 24	366,57	1010303/2	

Verbale n. 10/2024
VERBALE DI VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2024

N°	Data mandato	Descrizione	Importo	Capitolo	Note
523	16/09/2024	BALZANELLI GIOVANNI E.Q 2024 STIPENDIO irpef sett 24	1.052,36	1100201/3	
524	16/09/2024	DIRETTORE STIPENDIO 2024 trat.te prev sett 24	754,31	1100201/1	

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	luglio	agosto	settembre
ERARIO - RITENUTE IRPEF	1001	9.399,22	3.354,01	2.622,12
ERARIO - RIT. IRPEF ADD.REG.	3802	217,82	217,82	217,82
ERARIO - IRAP	3858	2.347,98	1.013,48	1.941,04
IMU/TRIB.LOCALI B961	3847	26,17	26,17	26,17
IMU/TRIB.LOCALI D227	3847	12,03	12,03	12,03
IMU/TRIB.LOCALI B961	3848	50,11	50,11	50,11
IMU/TRIB.LOCALI D150/D227	3848	23,33	23,33	23,33
CONTRIBUTI INPS 4500	DM10	333,00	123,00	299,00
CONTRIBUTI EX INPDAP	P201	9.179,86	3.923,81	7.562,28
CONTRIBUTI EX INPDAP	P607	137,52	137,52	137,52
TOTALE		21.727,04	8.881,28	12.891,42
DATA VERSAMENTO		martedì 16/04/2024	venerdì 16/08/2024	lunedì 16/09/2024
protocollo telematico		B0103011509160424 0070004	B0103011509160824 0070001	B0103011509160924 0070003
ENTI PREVIDENZIALI	P909	96,68	41,73	79,84
ENTI PREVIDENZIALI	P608	374,24	374,24	741,32
TOTALE		470,92	415,97	821,16
DATA VERSAMENTO		martedì 16/07/2024	venerdì 16/08/2024	lunedì 16/09/2024
protocollo telematico		B0103011509160724 0070003	B0103011509160824 0070002	B0103011509160924 0070001
ERARIO	1040		375,00	375,00

Verbale n. 10/2024
VERBALE DI VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2024

Riscontro versamenti delega F24	Codice	luglio	agosto	settembre
DATA VERSAMENTO			venerdì 16/08/2024	lunedì 16/09/2024
<i>protocollo telematico</i>			B0103011509160824 0070003	B0103011509160924 0070004
ERARIO - RIMBORSI 730	1631			-1.228,00
ERARIO - RITENUTE IRPEF	1001			3.887,10
TOTALE		0,00	0,00	2.659,10
DATA VERSAMENTO				lunedì 16/09/2024
<i>protocollo telematico</i>				24080812355532446 0070001
RITENUTE SU CONTRIBUTI EE.PP.	1045	68.581,82		
DATA VERSAMENTO		martedì 16/07/2024		
<i>protocollo telematico</i>		B0103011509160724 0070002		
IVA SPLIT	6040	457.181,82	449.214,94	326.648,47
DATA VERSAMENTO		martedì 16/07/2024	venerdì 16/08/2024	lunedì 16/09/2024
<i>protocollo telematico</i>		B0103011509160724 0070001	B0103011509160824 0070004	B0103011509160924 0070002

Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti

Il Collegio prende atto che si è appurato che i ritardi indicati dalla Piattaforma PCC – Monitoraggio dello Stock dei Debiti Commerciali sono dipesi da due ordini di motivi:

- il mancato abbinamento delle n.c. alle fatture (cosa che ha determinato la mancata chiusura di alcune partite, risultate anche di “segno contrario”);
- la segnalazione di alcuni ritardi di pagamento a carico dell'Agenzia e invece dipendenti dal creditore che non aveva i requisiti per ricevere il pagamento (DURC irregolare).

I ticket aperti con la RGS per la correzione delle registrazioni dei pagamenti effettuati e la compensazione totale o parziale delle note di credito (necessari al fine di ridurre l'importo dello stock del debito) hanno consentito di rettificare i valori inseriti e pertanto risulta che l'indice di tempestività dei pagamenti annuali è risultato in regola nel 2022 (ITP annuale: -0,62 giorni), in particolare negli ultimi due trimestri, e nel 2023 (ITP annuale: 1,74 giorni) in tutti i trimestri. La previsione per il 2024 è di un indice in regola (ITP annuale: -5,06 giorni). Il Collegio prende atto che l'indice ITP del primo trimestre 2024 risulta negativo causa ritardi motivati da attesa regolarità DURC e per differimento pagamenti di inizio annuo causa chiusura della tesoreria, informazioni che non possono più essere corrette nella banca dati.

Il Collegio prende atto che l'Agenzia ha provveduto ad implementare la procedura contabile "codice sospensione iter", che consente di gestire la sospensione dei pagamenti delle fatture con le due opzioni: "ATTLIQ: attesa liquidazione" e "CONT: procedura contenzioso in corso". Questo consentirà di gestire correttamente i tempi di pagamento in caso di DURC irregolari/sospensione fine anno/inizio anno tesoreria.

Verbale n. 10/2024**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2024**

Inoltre il Collegio prende atto dell'email del Ministero dell'Economia e delle Finanze Ragioneria Generale dello Stato – mittente la funzionaria Silvia Morisi, ricevuta in data 15/10/2024 e indirizzata all'Agenzia e in cc al Collegio, con oggetto "R: PCC - MN - Agenzia per Il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Cremona e Mantova - ATTIVAZIONE MEF PCC - RIFERIMENTO STOCK DEL DEBITO E TEMPI", in cui si rendono le istruzioni per operare sulle fatture che sono state già pagate ma che risultano ancora aperte sulla PCC, in modo da regolarizzare lo stock del debito.

Il Collegio invita l'Agenzia a provvedere tempestivamente alla correzione dei dati informatici.

Verifica ulteriori Adempimenti

Il Collegio prende atto che l'Agenzia ha pubblicato 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 avvisa l'Agenzia che il Dr. Roberto Rava ha presentato le proprie dimissioni volontarie lo scorso 7 settembre. Le dimissioni del Dr. Rava, ai sensi dell'art. 235 del Tuel, comma 3 lettera b), avranno effetto decorsi 45 giorni. Il Collegio invita l'Agenzia a provvedere con tempestività alla nomina del nuovo revisore a salvaguardia della piena funzionalità delle attività dell'Ente.

A questo punto, il Collegio incarica il Presidente di redigere il verbale della riunione che viene sciolta alle ore 12:15.

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 Firmato digitalmente	Dott. Roberto Mario Valentino Rava Firmato digitalmente	Dott. Alessandro Zeni Firmato digitalmente
--	--	---