

COMUNE DI MANERBIO – Provincia di Brescia

VERBALE N. 28 della Verifica di Cassa alla data del 30.09.2024

Il giorno 13 del mese di Novembre 2024 alle ore 11:00 Il Revisore Unico, Rag. Cristini Gilberto, nominato con delibera consiliare N. 26 del 29.04.2022 assistito per il Comune dalla Sig.ra Daniela Agosti, in qualità di referente dell'Ufficio Ragioneria

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procede alla di verifica di cassa e della gestione del servizio Tesoreria per il periodo 01.07.2024 – 30.09.2024 e ad una verifica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo interessato.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 05.08.2024 con verbale n. 21 del 05.08.2024 del Rag.Cristini Gilberto.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame i giornali dei mandati e delle reversali dai quali risultano emesse n. 11.410 reversali e n. 2.951 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27.09.2024 per euro 324.203,35 con causale "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art.195 del TUEL".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€	8.544.868,03
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.650.925,20
Totale reversali emesse complessive	€	10.195.793,23

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.09.2024 per euro 324.203.35 con causale "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art.195 del TUEL".

Totale mandati emessi in conto competenza	€	8.847.013,86
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.770.548,97
Totale mandati emessi complessivi	€	10.617.562,83

COMUNE DI MANERBIO
Protocollo N.0035826/2024 del 04/12/2024

E

Verifiche a campione

Il campionamento viene effettuato utilizzando l'apposita funzione dal programma excel, quale generatore casuale di numeri partendo dall'intervallo delle reversali (6881/11410) a quello dei mandati (2064/2951)

Dal programma vengono selezionati n. 3 reversali e n. 3 mandati.

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 3°trimestre dell'anno 2024

Reversali n. 8725 n. 8396 n. 8530

Mandati n. 2771 n. 2712 n. 2671

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<i>Reversale n.</i>	<i>8725</i>	<i>8396</i>	<i>8530</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>5,21</i>	<i>16,99</i>	<i>4,46</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>1/2024 del 03.01.2024</i>	<i>227/2024 del 15.04.2024</i>	<i>180/2023 del 07.03.2023</i>
<i>Capitolo</i>	<i>30100.02.0042000</i>	<i>90200.05.0101600</i>	<i>10101.51.0015300</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria</i>	<i>Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi</i>	<i>Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito attività ordinaria di gestione</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>E.3.01.02.01.033</i>	<i>E.9.02.05.01.001</i>	<i>E.1.01.01.51.001</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Agagiù Marco</i>	<i>Metamoulds Srl</i>	<i>Diversi</i>

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<i>Mandato n.</i>	2771	2712	2671
<i>Importo mandato</i>	455,06	0,91	439,25
<i>Impegno n.</i>	1134/2024 del 25.07.2024	718/2022 del 13.06.2022	110/2018 del 10.01.2018
<i>Capitolo</i>	13071.03.0510100	01031.03.0095000	99017.01.1365000
<i>Descrizione spesa</i>	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c	Oneri per servizio di tesoreria	Ritenute erariali
<i>P.d.c.</i>	U.1.03.02.18.999	U.1.03.02.17.002	U.7.01.02.01.001
<i>Indicazione beneficiario</i>	Anticimex Srl Milano	Telepass Spa	Agenzia Entrate Roma
<i>Atto autorizzativo</i>	Liquidazione n.33634 del 11.09.2024	Liquidazione n.33598 del 03.09.2024	Liquidazione – varie31/7 e 07.08
<i>Verifica DURC*</i>	//	//	//
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	//	//	//

Con riferimento ai mandati, inoltre, si selezionano n.3 mandati per importi superiori a € 5.000,00: n. 2071 n. 2411 n. 2697 corrispondenti al primo mandato del mese di riferimento

<i>Mandato n.</i>	<i>2071</i>	<i>2411</i>	<i>2697</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>10.017,42</i>	<i>19.215,00</i>	<i>42.076,29</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>n.886/2024 del 05.06.2024</i>	<i>n.985/2024 del 20.06.2024</i>	<i>n.669/2023 del 28.04.2023</i>
<i>Capitolo</i>	<i>12091.03.0525500</i>	<i>11012.02.1270100</i>	<i>06012.02.1279000</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Affidamento servizio esecuzione di operazioni cimiteriali</i>	<i>Acquisto attrezzatura per protezione civile</i>	<i>Aggiudicazione def parco via collidi</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>U.1.03.02.99.999</i>	<i>U.2.02.01.05.999</i>	<i>U.2.02.01.09.999</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Solidarietà Manerbiese Onlus</i>	<i>Eco Car Sud Srl</i>	<i>Soc.Agr.Coop. Ecotecnica</i>
<i>Liquidazione</i>	<i>n.33041 del 26.06.2024</i>	<i>n.33345 del 05.08.2024</i>	<i>n.33568 del 19.08.2024</i>
<i>Verifica DURC*</i>	<i>Verificato</i>	<i>Verificato</i>	<i>Verificato</i>
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	<i>Verificato</i>	<i>Verificato</i>	<i>Verificato</i>

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L. 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n. 27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 54 del regolamento di contabilità approvato in data 30.11.2017 con delibera N. 60, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Bper in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 2 del 31.01.2022 per il periodo 01/04/2022 – 31/12/2026 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30.09.2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 30.09.2024 è di euro 5.330.087,04 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	6.524.371,90
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	8.544.868,03
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.650.925,20
c) TOTALE ENTRATE	16.720.165,13
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	8.847.013,86
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.770.548,97
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	6.102.602,30

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30.09.2024, risulta un saldo di cassa per **€ 6.335.815,26** con una differenza di **€ 233.212,96**

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Saldo di cassa al 01/01/2024	+	€ 6.524.371,90
Reversali riscosse	+	€ 10.165.493,28
Mandati pagati	-	€ 10.444.587,22
Totale		<u>€ 6.245.277,96</u>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 176.135,65
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	€ 85.598,35
Saldo di cassa tesoreria al 30/09/2024		<u>€ 6.335.815,26</u>

b) che il saldo di diritto sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

Saldo di cassa al 01/01/2024	+	€ 6.524.371,90
Reversali emesse	+	€ 10.195.793,23
Mandati emessi	-	€ 10.617.562,83
Totale (saldo di diritto)		<u>€ 6.102.602,30</u>
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto		€ 233.212,96

c) che la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Reversali non riscosse	-	-€ 30.299,95
Riscossioni senza reversale	+	€ 176.135,65
Mandati non pagati	+	€ 172.975,61
Pagamenti senza mandato	-	-€ 85.598,35
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto		<u>€ 233.212,96</u>

SCHEMA RIEPILOGATIVO DI RACCORDO TRA TESORIERE E CASSA DELL'ENTE

Saldo di cassa al 01/01/2024	+	€ 6.524.371,90
Reversali Trasmesse	+	€ 10.195.793,23
Mandati Trasmessi al Tesoriere	-	-€ 10.617.562,83
Reversali da Riscuotere	-	-€ 30.299,95
Mandati da pagare	+	€ 172.975,61
Introiti sospesi	+	€ 176.135,65
Pagamenti sospesi	-	-€ 85.598,35
F/do cassa al 30/09/2024		<u>€ 6.335.815,26</u>

Risultanze Banca d'Italia – Modello 56T – al 30.09.2024

Saldo sottoconto fruttifero	Euro 416,97
Saldo sottoconto infruttifero	Euro 6.337.037,16
Totale	Euro 6.337.454,13

Raccordo Banca d'Italia / Comune di Manerbio

Saldo tesoriere Euro 6.335.815,26 differenza da riconciliare Euro 1.638,87

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 con Delibera di Giunta n. 175 del 28.12.2023

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 2.926.632,27

Cassa vincolata

È stata adottata la determinazione n. 178 del 15/04/2024 con cui è rideterminata la cassa vincolata al 01/01/2024 in Euro 1.776.979,57.

In sede di verifica e salvaguardia degli equilibri la cassa vincolata è stata determinata in Euro 1.887.900,62 alla data del 25.06.2024

DESCRIZIONE	
Mutui	0,00
Fondi PNRR	0,00
Trasferimenti	322.126,73
Vincoli da legge e principi contabili	1.565.773,89
TOTALE	1.887.900,62

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 60 del 30.11.2017, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Agosti Daniela, nominato con delibera di giunta n.3 del 11.01.2024

Con determina n. 633 del 24.10.2024 Il responsabile dell'area finanziaria ha provveduto alla liquidazione delle spese sostenute nel corso del 3 trimestre 2024 per un totale di Euro 133,80

Altri Agenti Contabili

Con deliberazione della Giunta Municipale n. 177 del 28/12/2023 sono stati riconfermati gli agenti contabili nominati con precedenti provvedimenti mentre con delibera 26 del 28.2.2024 si è proceduto alla surroga di un agente contabile. Attualmente gli incarichi sono in capo ai Sigg.ri: Pini Massimo, Geroldi Valeria, Staurengi Marina, Battagliola Pietro, Colombi Giuseppina con incarichi suddivisi tra maneggio denaro e Gestione POS

Sono messi a disposizione i prospetti recanti gli incassi tramite POS suddivisi tra servizi da Polizia Locale, Demografici e sportello unico. I prospetti di raccordo evidenziano le singole movimentazioni registrate. Per un totale incasso nel 3 trimestre 2024 di euro 40.228,14

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

Adempimenti IVA

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

Le attività sono suddivise in:

- Sezionale operazioni Esenti
- Sezionale operazioni Non esenti
- Sezionale autofatture

Le liquidazioni periodiche sono riportate sui registri IVA tenuti presso lo studio del Dott. Cavallari Claudio;

- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/09/2024 pagina 2024/16 sezionale 2;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/09/2024 pagina 2024/16, sezionale 77;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/09/2024 pagina 2024/19 sezionale 6
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/09/2024 pagina 2024/14 sezionale 2

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile

Versamenti IVA

Mese di luglio 2024: Debito Euro 595,36 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 595,36 Ricevuta di pagamento in data 16.08.2024 Protocollo 24080112124960743

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 90.907,28 in data 16.08.2024 protocollo 24073112202369043

Mese di agosto 2024: Debito Euro 2.052,87 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 2.052,87 Ricevuta di pagamento in data 16.09.2024 Protocollo 24090312285962854

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 47.856,46 in data 16.09.2024 protocollo 24090211535051135

Mese di settembre 2024: Debito Euro 884,64 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 884,64 Ricevuta di pagamento in data 16.10.2024 Protocollo 24093011030636903

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 100.252,91 in data 16.10.2024 protocollo 24100108541146171

I versamenti corrispondono con le risultanze dei registri riepilogativi IVA dei mesi di luglio agosto settembre 2024

1. Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Mese di luglio 2024: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 44.430,57 € 10.110,31 € 2.526,44 Ricevuta di pagamento in data 16.08.2024 Protocollo 24073112164565686

Mese di agosto 2024: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 53.891,00 € 902,69 € 3.093,37 Ricevuta di pagamento in data 16.09.2024 Protocollo 24090211520420536

Mese di settembre 2024: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 57.822,49 € 1.623,33 € 1.337,05 Ricevuta di pagamento in data 16.10.2024 Protocollo 24100108520865910

Adempimenti contributivi

Si verifica l'invio dei DMA relativi ai mesi di luglio ID Trasmissione 87314582 del 28.08.2024, di agosto ID 87749297 del 26.09.2024 di Settembre ID Trasmissione 88288084 del 30.10.2024

Altre verifiche periodiche

- **Liquidazione Periodica IVA**

3 TRIMESTRE 2024 Invio effettuato in data 28.10.2024 ID sistema 364546756 notifica n.31910008869

- **Referti regolamento interno**

Risulta trasmesso il verbale relativo alla verifica degli equilibri di bilancio 2023/2025 3 trimestre 2023 (art. 18 comma 4 Regolamento del sistema dei controlli interni)

Contro successivo di regolarità amministrativa (articoli 7, 7bis, 7ter e 7quater del regolamento del sistema dei controlli interni – Relazione sui controlli effettuati prot. 0011295/2024 del 10.04.2024

Verifica equilibri e assestamento di Bilancio

Il Consiglio ha verificato il mantenimento degli equilibri di bilancio con delibera n 40 del 30.07.2024

Bilancio consolidato

Il Consiglio ha approvato il bilancio consolidato con delibera N 49 in data 30.09.2024

Verifica obblighi di pubblicazione

Piattaforma di acquisizione attestazioni OIV anno 2024

La rilevazione relativa all'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione, di cui alla Delibera ANAC 2013/2024, risulta essere stata chiusa ed acquisita a sistema con numero di registrazione 49331 -

Di seguito alcune sezioni in verifica

- Società partecipate

Dati delle società partecipate aggiornati come segue

- Dati società partecipate
- Società partecipate: le informazioni sono contenute nella sezione dedicata:

<https://www.comune.manerbio.bs.it/Amministrazione-Trasparente/Enti-controllati/Societa-partecipate/Dati-societa-partecipate>

in particolare:

Società controllate <https://www.comune.manerbio.bs.it/Amministrazione-Trasparente/Enti-controllati/Societa-partecipate/Dati-societa-partecipate/Societa-controllate>

Società partecipate <https://www.comune.manerbio.bs.it/Amministrazione-Trasparente/Enti-controllati/Societa-partecipate/Dati-societa-partecipate/Organigramma-societa-partecipate>

Enti pubblici vigilati <https://www.comune.manerbio.bs.it/Amministrazione-Trasparente/Enti-controllati/Enti-pubblici-vigilati/Enti-pubblici-vigilati>

Al seguente indirizzo <https://www.comune.manerbio.bs.it/Amministrazione-Trasparente/Enti-controllati/Societa-partecipate/Provvedimenti> sono presenti i dati riferiti allo stato di attuazione del piano di razionalizzazione 2023

- NELLA SEZIONE ENTI PRIVATI CONTROLLATI sono presenti rispettivamente Fondazione Casa di Riposo Manerbio e Fondazione Scuola dell'infanzia e Nido

- Bilancio preventivo e consuntivo

I documenti sono presenti al seguente link

<https://www.comune.manerbio.bs.it/Amministrazione-Trasparente/Bilanci/Bilancio-preventivo-e-consuntivo>

- Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio

Dati aggiornati con indicatori bilancio 2023 2025

- Beni immobili e gestione patrimonio (canoni di locazione o di affitto versati o percepiti)

I dati sono presenti al seguente link

<https://www.comune.manerbio.bs.it/Amministrazione-Trasparente/Beni-immobili-e-gestione-patrimonio/Patrimonio-immobiliare>

Le schede sono aggiornate al 28.06.2023

- Relazioni dell'organo di revisione al bilancio di previsione e alle relative variazioni e al conto consuntivo

I dati sono aggiornati alla seguente sezione:

<https://www.comune.manerbio.bs.it/Amministrazione-Trasparente/Controlli-e-rilievi-sull-amministrazione/Organi-di-revisione-amministrativa-e-contabile>

Verifiche su atti di programmazione

- DUP è stato presentato al consiglio comunale con delibera di Giunta n.92 del 30.09.2024 e inviato per posta elettronica ai consiglieri comunali, come da regolamento di contabilità, con protocollo n.23573/2024 del 31.07.2024 approvato dal Consiglio comunale con delibera n.50 in data 30.09.2024

Bilancio di Previsione 2025 – 2027 - Processo “ordinario” – MODIFICA PRINCIPI CONTABILI DM 25.07.2023

- La giunta comunale non si è avvalsa della facoltà di predisporre entro il **15.09.2024** l'atto di indirizzo per la predisposizione delle previsioni di bilancio
- Il responsabile del Servizio Finanziario ha predisposto ed inviato il **24.09.2024 prot. 28583** (termine 15.09) lo schema di bilancio di previsione a legislazione vigente e ad amministrazione invariata (c.d. bilancio tecnico) ai responsabili dei servizi
- I responsabili dei servizi hanno predisposto e comunicato in date successive al **05.10.2024** al Responsabile del servizio finanziario le previsioni di entrata e di spesa di competenza,

nonché le bozze delle deliberazioni di Giunta comunale propedeutiche all'approvazione del bilancio di previsione e alla eventuale Nota di aggiornamento al DUP;

- Il Responsabile del servizio finanziario ha predisposto in date successive al **20.10.2024** lo schema di bilancio di previsione che, unitamente ai relativi allegati verrà presentato all'organo esecutivo. Inoltre ha determinato il risultato di amministrazione presunto 2024
- L'organo esecutivo, dopo aver esaminato la documentazione di cui sopra presenterà entro il **15 novembre 2024** all'organo consiliare lo schema di bilancio di previsione (mediante invio per posta elettronica)
- L'Organo di revisione renderà il proprio parere non oltre **i quindici giorni successivi** al ricevimento salva diversa disposizione regolamentare.

Rilievi, considerazioni e proposte

Con riferimento a precedenti verifiche e/o rilievi:

Si è provveduto al versamento integrativo iva splyt con F24 in data 12.08.2024

Con riferimento alla presente verifica:

- si rileva la discordanza tra saldo cassa Tesoreria e risultanze Banca d'Italia (mod 56T) è quindi opportuno che l'ufficio verifichi i processi per la riconciliazione dei movimenti.
- Si raccomanda il costante aggiornamento della documentazione presente nella sezione Amministrazione trasparente in particolare:
 - l'aggiornamento dei dati delle società partecipate e enti privati controllati che ad oggi presentano i dati riferiti al 31.12.2022
 - dati relativi al piano indicatori attesi attualmente aggiornato al 2024 2026
- Con riferimento al programma PNRR si chiede il completamento dell'avanzamento fisico, procedurale e contabile su ReGis al fine del riconoscimento della spesa

L'Organo di revisione dispone

Una copia del verbale venga conservata nel fascicolo del Revisore Unico presso l'Ente

Alle ore 13:15 si chiude la presente verifica redatta su 12 pagine compresa questa

Manerbio, 13.11.2024

Il Revisore Unico



Il Responsabile di Area
