

Il giorno 20 del mese di febbraio 2024 alle ore 11:00 presso il Comune di Manerbio, 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 e dalla Dott.ssa Rossi Emanuela in qualità di responsabile dei servizi finanziari

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 01.10.2023 – 31.12.2023 e ad una verifica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo interessato.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 24/10/2023 con verbale n. 19 del 24/10/2023 del sottoscritto revisore.

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. 12.751 reversali e n. 4.203 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2023 per euro 323,19 con causale "Regolarizzazione sospesi: 7933, 8542, 8912, 8923, 8927.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€	13.588.781,89
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.224.780,02
Totali reversali emesse complessive	€	14.813.561,91

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2023 per euro 15,41 con causale "Chiusura regolarizzazione provvisorio uscita n.3927".

Totale mandati emessi in conto competenza	€	14.557.302,92
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.744.025,48
Totali mandati emessi complessivi	€	16.301.328,40

E
 COMUNE DI MANERBIO
 Protocollo N.0008726/2024 del 19/03/2024

Verifiche a campione

Il campionamento viene effettuato utilizzando l'apposita funzione dal programma excel, quale generatore casuale di numeri partendo dall'intervallo delle reversali (8822/12751) a quello dei mandati (3039/4203)

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 4° trimestre dell'anno 2023

Reversali	n. 10.237	n. 9.867	n. 9.124
Mandati	n. 3.917	n. 4.114	n. 3.887

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>10.237</i>	<i>9.867</i>	<i>9.124</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>239,34</i>	<i>89,51</i>	<i>169,00</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>92 del 02.02.2023</i>	<i>180 del 07.03.2023</i>	<i>599 del 06.10.2023</i>
<i>Capitolo</i>	<i>30100.03.0056100</i>	<i>10101.51.0015300</i>	<i>30100.03.0056500</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Regolarizzazione sospeso</i>	<i>Regolarizzazione sospeso</i>	<i>Regolarizzazione sospeso</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>E.3.01.03.01.001</i>	<i>E.1.01.01.51.001</i>	<i>E.3.01.03.01.002</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Antonoli Rodolfo</i>	<i>Hussain Arif</i>	<i>Franchini Adriano</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>	3.917	4.114	3.887
<i>Importo mandato</i>	323,17	0,77	711,67
<i>Impegno n.</i>	725 del 13.05.2023	1122/2021 del 23.09.21	1304 del 27.10.23
<i>Capitolo</i>	01031.03.0095000	05021.03.0440000	06021.03.0725600
<i>Descrizione spesa</i>	Regolarizzazione sospesi	Ft 19543 del 30.11.23	Ft 787 del 05.12.2023
<i>P.d.c.</i>	U.1.03.02.17.002	U.1.03.01.01.002	U.1.03.02.11.999
<i>Indicazione beneficiario</i>	Nexi	Leggere Srl	Elefanti Volanti soc.coop
<i>liquidazione</i>	n.31000 del 11.12.2023	n.31175 del 14.12.2023	n.30955 del 05.12.2023
<i>Verifica DURC*</i>	//	Verificato	Non riscontrato
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	//	//	//

Con riferimento ai mandati, inoltre, si selezionano n.3 mandati per importi superiori a € 5.000,00: 3087 ottobre – 3416 novembre – 3846 dicembre

<i>Mandato n.</i>	3087	3416	3846
<i>Importo mandato</i>	11.292,93	10.772,11	12.833,57
<i>Impegno n.</i>	1052 del 01.09.2023	1156 del 01.12.2022	214 del 09.02.2023
<i>Capitolo</i>	12011.03.0732500	04022.02.1021100	09052.02.1190500
<i>Descrizione spesa</i>	Posa rete plastificata	Manutenzione straordinaria servizi igienici e aree esterne scuola secondaria di primo grado	Manutenzione straordinaria verde pubblico

<i>P.d.c.</i>	<i>U.1.03.02.99.999</i>	<i>U.2.02.01.09.003</i>	<i>U.2.02.01.09.014</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Bosco Strade Srl</i>	<i>A Più D Architetti Associati Montani Serra</i>	<i>Sistema albero di Ringhini Giuseppe</i>
<i>Liquidazione</i>	<i>30199 del 04.10.2023</i>	<i>30502 del 06.11.2023</i>	<i>30856 del 29.11.2023</i>
<i>CIG / CUP</i>	<i>CIG Z6F3C44810</i>	<i>CIG Z6D38B7645</i>	<i>CIGZ4F38A8EA3 CUP H18E22000370004</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 del 31.12.2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 31.12.2023 è di euro 8.012.138,39 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	8.012.138,39
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	13.588.781,89
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.224.780,02
c) TOTALE ENTRATE	22.825.700,30
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	14.557.302,92
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.744.025,48
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	6.524.371,90

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31.12.2023, risulta un saldo di cassa per **€ 6.524.371,90**

- La giacenza di cassa vincolata al 31.12.2023 ammonta a Euro **1.472.150,70**

Risultanze Banca d'Italia – Modello 56T – al 31.12.2023

Saldo sottoconto fruttifero	Euro 744.431,71
Saldo sottoconto infruttifero	Euro 6.512.946,75
Totale	Euro 7.257.378,46

Raccordo Banca d'Italia / Comune di Manerbio

Saldo Banca d'Italia	7.257.378,46
Sbilancio del giorno	-183.770,76
Accrediti del giorno	-539.346,08
Saldo Banca d'Italia aggiornato	6.534.261,62
pagamenti	-1.133.355,73
incassi	1.123.466,01
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	6.524.371,90

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. 201 del 19.12.2022

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 2.766.135,99

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. 4 del 10.01.2022

Con determina n. 5 del 15.01.2024 Il responsabile dell'area finanziaria ha provveduto alla liquidazione delle spese sostenute nel corso del 4 trimestre 2023 per un totale di Euro 69,50

Altri Agenti Contabili

Con deliberazione della Giunta Municipale n. 177 del 28.12.2023 sono stati riconfermati gli agenti contabili nominati con precedenti provvedimenti nelle persone dei Sig.ri:

Pini Massimo; Geroldi Valeria, Staurengi Marina, Battagliola Pietro, Sossi Maria, con incarichi suddivisi tra maneggio denaro e Gestione POS

La Sig.ra Agosti Daniela che assiste il Revisore durante la verifica ha messo a disposizione i prospetti con le movimentazioni di cassa relative ai diritti di segreteria e relativi riversamenti, al conto della Gestione dell'agente riscuotitore Sig.Alessandro Azzini (spunta mercato). Tutta la documentazione è conservata in copia nel fascicolo del Revisore

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 4 trimestre 2023 di euro 58.442,38

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 31/12/2023 pagina 2023/25 sezionale 2;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2023 pagina 2023/25, sezionale 77;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2023 pagina 2023/10 sezionale 2;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2023 pagina 2023/24 sezionale 2;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2023 pagina 2023/30 sezionale 06;

Dal riepilogo dei sezionali emerge un saldo IVA a debito di Euro 3.984,21

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

Versamenti IVA

Mese di OTTOBRE 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 21.651,35 Ricevuta di pagamento in data 16/11/2023 Protocollo 23110311360213153

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 109.152,23 in data 16/11/2023 protocollo 23110207530160641

Mese di NOVEMBRE 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 14.019,45 Ricevuta di pagamento in data 15.12.2023 Protocollo 23120507183250950

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 92.328,79 in data 15/12/2023 protocollo 23120409433836134

Mese di DICEMBRE 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 3.984,21 Ricevuta di pagamento in data 15/01/2024 Protocollo 24010907390657344

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 44.523,86 in data 15/01/2024 protocollo 24010310033718863

Acconto IVA mese di dicembre: Versamento effettuato € 4.305,84 in data 15.12.2023 protocollo 23111612000846382

I versamenti corrispondo con le risultanze dei registri riepilogativi IVA dei mesi di OTTOBRE NOVEMBRE e DICEMBRE 2023

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 ottobre 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 61.352,76 Ricevuta di pagamento in data 16/11/2023 Protocollo 23110207501930595;

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 3.769,91 Ricevuta di pagamento in data 16/11/2023 Protocollo 23110207501930595;

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 2.246,06 Ricevuta di pagamento in data 16/16/2023 Protocollo 23110207501930595;

Mese di novembre 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 59.741,03 Ricevuta di pagamento in data 15/12/2023 Protocollo 23120409395035372;

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 4.447,20 Ricevuta di pagamento in data 15/12/2023 Protocollo 23120409395035372;

Mese di dicembre 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 133.530,45 Ricevuta di pagamento in data 27/12/2023 Protocollo 23122011495227044;

Adempimenti dichiarativi

Modello 770/2023

Presentazione in data 24.10.2023 Protocollo 23102415463714222 -sezioni Dipendente Autonomo Capitali

Comunicazione Liquidazione periodica 3 trimestre 2023

Presentazione in data 06.10.2023 Protocollo 25743139568

Modello Irap 2023

Presentazione in data 28.09.2023 Protocollo 23092812414657280

Adempimenti contributivi

Si verifica l'invio dei DMA relativi ai mesi di Ottobre ID Trasmissione 82367271 del 27.11.2023, di Novembre ID 82761004 del 19.12.2023 nonché la stampa di controllo DMA mese di Dicembre ID Trasmissione 83594509 del 29.01.2024

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

Alla data della verifica risultano rilasciate n. 2 lettere di patronage per conto della società partecipata ACM srl in favore di istituti di credito per un totale importo garantito di Euro 2.883.046,49. I finanziamenti concessi hanno un capitale residuo alla data del 31.12.2023 di Euro 724.672,65

Trasmissione del bilancio consolidato alla BDAP

Invio effettuato in data 09/10/2023 con protocollo 239668

Trasmissione del bilancio di previsione alla BDAP

Invio effettuato in data 11/12/2023 con protocollo 280626 – Esito controlli positivo

Rilievi, considerazioni e proposte

Si evidenziano i seguenti rilievi e considerazioni:

Si raccomanda il costante aggiornamento della documentazione presente nella sezione Amministrazione trasparente

Alla data della verifica risulta assente il riscontro Durc su mandato n. 3887

L'Organo di revisione dispone

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

Alle ore 12.40 si chiude la presente verifica redatta su 9 pagine compresa questa

Manerbio, 20.02.2024

Il Revisore Unico



Il Responsabile di Area
