

COMUNE DI MANERBIO – Provincia di Brescia

VERBALE N. 13 della Verifica di Cassa alla data del 31.03.2024

Il giorno 09 mese di maggio 2024 alle ore 09:30 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

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 01.01.2023 – 31.03.2023 e ad una verifica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo interessato.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 20.02.2024 con verbale n. 4 del 20.02.2024 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. 3609 reversali e n. 1047 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28.03.2024 per euro 1.320,00 con causale "Documento n. 34/24 del 25.03.2024".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€	1.471.974,58
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.041.401,68
Totali reversali emesse complessive	€	<b>2.513.376,26</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.03.2024 per euro 7.320,00 con causale "Documento n.34/24 del 25.03.2024".

Totale mandati emessi in conto competenza	€	1.802.445,95
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.621.074,10
Totali mandati emessi complessivi	€	<b>3.423.520,05</b>

## Verifiche a campione

Il campionamento viene effettuato utilizzando l'apposita funzione dal programma excel, quale generatore casuale di numeri partendo dall'intervallo delle reversali (1/3609) a quello dei mandati (1/1047)

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 1°trimestre dell'anno 2024

Reversali	n. 3404	n. 610	n. 666
Mandati	n. 926	n. 138	n. 636

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>3404</i>	<i>666</i>	<i>610</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>3,99</i>	<i>15,25</i>	<i>30,50</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>13 del 11.01.2023</i>	<i>734 del 17.11.2023</i>	<i>734 del 17.11.2023</i>
<i>Capitolo</i>	<i>90200.05.0101600</i>	<i>30100.02.0045000</i>	<i>30100.02.0045000</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Regolarizzazione sospeso</i>	<i>Regolarizzazione sospeso</i>	<i>Regolarizzazione sospeso</i>
<i>P.d.c.</i>	<b><i>E.9.02.05.01.001</i></b>	<b><i>E.3.01.02.01.014</i></b>	<b><i>E.3.01.02.01.014</i></b>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Martinelli Raffaele</i>	<i>Consoli Pietro</i>	<i>Taglietti Maria</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>	926	138	636
<i>Importo mandato</i>	17,92	150,00	4.350,00
<i>Impegno n.</i>	39 del 04.01.2024	1620 del 22.12.2023	227 del 16.02.2024
<i>Capitolo</i>	01071.01.0185000	04021.04.0365000	06021.04.0726100
<i>Descrizione spesa</i>	Quota Perseo Marzo 2024	Borsa di Studio filippo Giovanni Taletti	Cup E81B23000720002 Bando La lombardia è dei giovani
<i>P.d.c.</i>	<b>U.1.01.02.01.001</b>	<b>U.1..04.02.03.001</b>	<b>U.1.04.04.01.001</b>
<i>Indicazione beneficiario</i>	Fondo Pensione Perseo	Taletti Paolo	Parrocchia San Lorenzo Manerbio
<i>Atto autorizzativo</i>	Liquidazione n.32068 del 21.03.2024	Liquidazione n.31394 del 12.01.2024	Liquidazione n.31807 del 23.02.2024
<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: 185 435 754

<i>Mandato n.</i>	185	435	754
<i>Importo mandato</i>	5.313,24	14.284,33	9.733,13
<i>Impegno n.</i>	593 del 30.03.2023	1160 del 09.10.2023	237 del 20.02.2024
<i>Capitolo</i>	12041.03.0671800	04061.03.0356500	09031.03.0585000
<i>Descrizione spesa</i>	Documento n.158 del 31.12.2023	Documento n.21 del 29.01.2024	Documento n.2024 del 31.01.2024
<i>P.d.c.</i>	<b>U.1.03.02.15.999</b>	<b>U.1.03.02.15.002</b>	<b>U.1.03.02.15.004</b>
<i>Indicazione beneficiario</i>	A.T.S. Bassa Bresciana	Autoservizi Riccitelli srl	Coges Spa
<i>Liquidazione</i>	n.31354 del 11.01.2024	n.31631 del 31.01.2024	n.31924 del 29.02.2024
<i>Verifica DURC*</i>	Ok	Ok	Ok
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	OK	Ok	Ok

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 31.03.2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 31.03.2023 è di euro 5.778.229,01 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	6.524.371,90
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.471.974,58
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.041.401,68
c) TOTALE ENTRATE	9.037.748,16
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.802.445,95
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.621.074,10
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	5.614.228,11

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per **€ 6.288.888,56** con una differenza di **€ 674.660,45**

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Saldo di cassa al 01/01/2024	+	€ 6.524.371,90
Reversali riscosse	+	€ 2.487.537,29
Mandati pagati	-	€ 3.259.382,18
Totale		<u>€ 5.752.527,01</u>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 619.417,37
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	€ 83.055,82
Saldo di cassa tesoreria al 31/03/2023		<u>€ 6.288.888,56</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	+	€ 2.513.376,26
Mandati emessi	-	€ 3.423.520,05
Totale (saldo di diritto)		<u>€ 5.614.228,11</u>
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto		€ 674.660,45

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

Reversali non rimosse	-	-€ 25.838,97
Riscossioni senza reversale	+	€ 619.417,37
Mandati non pagati	+	€ 164.137,87
Pagamenti senza mandato	-	-€ 83.055,82
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto		<u>€ 674.660,45</u>

#### SCHEMA RIEPILOGATIVO DI RACCORDO TRA TESORIERE E CASSA DELL'ENTE

Saldo di cassa al 01/01/2024	+	€ 6.524.371,90
Reversali Trasmesse	+	€ 2.513.376,26
Mandati Trasmessi al Tesoriere	-	-€ 3.423.520,05
Reversali da Riscuotere	-	-€ 25.838,97
Mandati da pagare	+	€ 164.137,87
Introiti sospesi	+	€ 619.417,37
Pagamenti sospesi	-	-€ 83.055,82
F/do cassa al 30/06/2022		<u>€ 6.288.888,56</u>

Risultanze Banca d'Italia – Modello 56T – al 31.03.2023

Saldo sottoconto fruttifero	Euro 69.543,16
Saldo sottoconto infruttifero	Euro 6.143.979,47
Totale	Euro 6.213.522,63

Raccordo Banca d'Italia / Comune di Manerbio

Saldo tesoriere Euro 6.288.888,56 differenza da riconciliare Euro 75.365,93

## **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

### **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 180 del 15.04.2024 Il responsabile dell'area finanziaria ha provveduto alla liquidazione delle spese sostenute nel corso del 1 trimestre 2024 per un totale di Euro 27,20

#### **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 Marina 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 1 trimestre 2023 di euro 26.834,01

### **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 31/03/2024 pagina 2024/6 sezionale 2;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2024 pagina 2024/4, sezionale 6;

- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2024 pagina 2024/6, sezionale 77;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2024 pagina 2024/6, sezionale 2;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/03/2024 pagina 2024/6 sezionale 6

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

Versamenti IVA

**Mese di gennaio 2024:** Credito Euro 2.124,91

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 93.556,95 in data 16.02.2024 protocollo 24021210544231987

**Mese di febbraio 2024:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 3.249,39 Ricevuta di pagamento in data 15.03.2024 Protocollo 24031110073927007

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 62.189,62 in data 15.03.2024 protocollo 24030108311224916

**Mese di marzo 2024:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 2.818,44 Ricevuta di pagamento in data 16.04.2024 Protocollo 24040907220458391

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 72.284,90 in data 16.04.2024 protocollo 24040309400765732

I versamenti corrispondo con le risultanze dei registri riepilogativi IVA dei mesi di gennaio febbraio e marzo 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 gennaio 2024:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 63.362,93 € 4.185,69 Ricevuta di pagamento in data 16.02.2024 Protocollo 24020111430912139

**Mese di febbraio 2024:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 60.160,46 e € 6.592,13 Ricevuta di pagamento in data 15.03.2024 Protocollo 24030108260934605

**Mese di marzo 2024:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 58.595,03 € 2.650,71 € 24,93 Ricevuta di pagamento in data 16.04.2024 Protocollo 24040309382135252

## Adempimenti contributivi

Si verifica l'invio dei DMA relativi ai mesi di gennaio ID Trasmissione 84071845 del 27.02.2024, di febbraio ID trasmissione 84514927 del 25.03.2024 di marzo ID Trasmissione 85253489 del 18.04.2024

## Altre verifiche periodiche

- **Liquidazione Periodica IVA**

4 TRIMESTRE 2023 Invio effettuato in data 22.01.2024 ID sistema 344949593  
1 TRIMESTRE 2024 Invio effettuato in data 03.05.2024 ID sistema 352957774

- **Certificazione Unica**

Sezione dipendenti Invio in data 08.03.2024 Protocollo 24030808090962381

- **Referti regolamento interno**

E' in fase di definizione il verbale relativo alla verifica degli equilibri di bilancio 2024/2026 1 trimestre 2024 (art. 18 comma 4 Regolamento del sistema dei controlli interni

**Rimandare in sede di verifica cassa 2 trimestre 2024**

- Il bilancio di previsione 2024 2026 risulta presente nella sezione amministrazione trasparente del sito dal 09.01.2024
- Il piano degli indicatori di pagamento e stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2023 risulta pubblicato in amministrazione trasparente dal 22.01.2024
- Il bilancio di previsione 2024 2026 è acquisito alla Bdap in data 10.01.2024
- Il piano delle performance 2024 2026 sottosezione del PIAO è stato approvato con delibera Giunta Comunale n.9 del 26.01.2024.
- Il piano anticorruzione e trasparenza è parte integrante del PIAO che è stato approvato con delibera Giunta Comunale n.9 del 26.01.2024
- Trasmissione ai nuclei di valutazione o ai servizi di controllo interno nonché alla Presidenza del consiglio dei ministri – dipartimento della funzione pubblica del rapporto analitico informativo sulle tipologie di lavoro flessibile utilizzato nell'anno precedente: nessun dato da comunicare
- Dati relativi ai tassi di assenza del personale distinti per uffici di livello dirigenziale e dei dati relativi al costo complessivo del personale non a tempo indeterminato articolato per aree professionali: nessun dato da comunicare

- La documentazione relativa al censimento delle partecipazioni detenute alla data del 31.12.2022 alla data odierna non è stata trasmessa al portale Tesoro il termine non ancora scaduto – **Si darà evidenza dell’adempimento nella prossima verifica di cassa**
- Il Verbale di GC n. 23 del 16.02./204 “Verifica delle condizioni relative all’accantonamento del fondo a garanzia dei debiti commerciali scaduti (Art 1 commi 858-872 Legge 145/2018) Esercizio 2024” dà atto che non necessita per l’anno contabile 2023 la costituzione del Fondo garanzia debiti commerciali
- L’Ente, successivamente all’approvazione del rendiconto 2023 ha attuato una ricognizione atta a verificare la corretta gestione della giacenza di cassa vincolata e l’eventuale necessità di rideterminare e ricostituire l’eventuale importo da vincolare alla data odierna. A tal proposito si ricorda che al fine di verificare la corretta computazione dei vincoli tra le varie gestioni e tra gli esercizi, le sezioni regionali chiedono di fornire chiarimenti, indicando a quanto ammontano, al termine dell’esercizio, i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata e l’ammontare dei residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere al 31/12/2023. Il Responsabile area finanziaria dichiara che l’importo della cassa vincolata alla data del 01.01.2024 è pari a 1.776.979,57. La stessa è stata determinata con atto 178 del 15.04.2024 solo dopo l’approvazione del riaccertamento dei residui e il calcolo dei vincoli del risultato di amministrazione al 31.12.2023
- Si verifica il cronoprogramma dell’opera “Ristrutturazione previa parziale demolizione dell’asilo nido G.Ferrari” il cui termine è previsto nel corso del 2024 al fine di monitorare

### **Rilievi, considerazioni e proposte**

Si evidenziano i seguenti rilievi e considerazioni:

- 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
- Si darà atto nelle successive verifiche di cassa dei referti previsti dal "Regolamento del sistema dei controlli interni ex art. 147, comma 4 del D.lgs. 267/2000" approvato con deliberazione Commissario Straordinario n. 4 del 04/04/2013, come modificato con deliberazione Consiglio Comunale n. 48 del 28/12/2020
- Si darà atto nelle successive verifiche di cassa della documentazione relativa al censimento delle partecipazioni detenute alla data del 31.12.2022 il cui termine non è scaduto alla data dell’attuale verifica
- Nelle successive verifiche si darà conto si procederà al monitoraggio dell’opera “Ristrutturazione previa parziale demolizione dell’asilo nido G.Ferrari” sulla base del cronoprogramma messo a disposizione dall’ufficio tecnico

