

COMUNE DI MANERBIO – Provincia di Brescia

VERBALE N. 21 della Verifica di Cassa alla data del 30.06.2024

Il giorno 5 del mese di agosto 2024 alle ore 10:00 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 01.04.2024 – 30.06.2024 e ad una verifica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo interessato.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 09.05.2024 con verbale n. 13 del 09.05.2024 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. 6.880 reversali e n. 2.063 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26.06.2024 per euro 25,00 con causale "Sospeso di incasso numero 4493/2024 pos".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€	5.304.819,46
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.542.891,68
Totale reversali emesse complessive	€	<b>6.847.711,14</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.06.2024 per euro 4817,63 con causale "Contributi minimi Sara Barbi".

Totale mandati emessi in conto competenza	€	5.422.753,91
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.760.359,35
Totale mandati emessi complessivi	€	<b>7.183.113,26</b>

COMUNE DI MANERBIO  
Protocollo N.0027982/2024 del 17/09/2024

## Verifiche a campione

Il campionamento viene effettuato utilizzando l'apposita funzione dal programma excel, quale generatore casuale di numeri partendo dall'intervallo delle reversali (3610/6880) a quello dei mandati (1048/2063)

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 2°trimestre dell'anno 2024

Reversali	n. 3828	n. 4634	n. 6815
Mandati	n. 1156	n. 1795	n. 1906

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>3828</i>	<i>4634</i>	<i>6815</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>16,79</i>	<i>16,79</i>	<i>150,00</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>2/2024 del 03.01.2024</i>	<i>2/2024 del 03.01.2024</i>	<i>75/2024 del 12.01.2024</i>
<i>Capitolo</i>	<i>90200.99.0104500</i>	<i>90200.99.0104500</i>	<i>30100.02.0044000</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Entrate diritti rilascio carte identità da versare allo Stato</i>	<i>Entrate diritti rilascio carte identità da versare allo Stato</i>	<i>Proventi da autorizzazioni per trasporti funebri</i>
<i>P.d.c.</i>	<i><b>E.9.02.99.99.999</b></i>	<i><b>E.9.02.99.99.999</b></i>	<i><b>E.3.01.02.01.035</b></i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Gelmetti Valeria</i>	<i>Eisa Mohamed Fawzi Mohamed</i>	<i>On.Funebri Pavoni Massimiliano</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>	<i>1156</i>	<i>1795</i>	<i>1906</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>595,99</i>	<i>582,34</i>	<i>305,50</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>151/2024 del 19.01.2024</i>	<i>155/2024 del 22.01.2024</i>	<i>64/2024 del 04.01.2024</i>
<i>Capitolo</i>	<i>04011.03.0269200</i>	<i>12021.03.0671400</i>	<i>05021.02.0470500</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Consumo energia elettrica scuola materna marzotto</i>	<i>Servizio Centro Diurno Disabili</i>	<i>Imposte e tasse personale sistema bibliotecario</i>
<i>P.d.c.</i>	<b><i>U.1.03.02.05.004</i></b>	<b><i>U.1.03.02.15.008</i></b>	<b><i>U.1.02.01.01.001</i></b>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Enel Energia Spa</i>	<i>Collaboriamo Coop Soc.Onlus</i>	<i>Regione Lombardia Irap</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>Liquidazione n.32289 del 11.04.2024</i>	<i>Liquidazione n.32804 del 12.06.2024</i>	<i>Liquidazione n.32919 del 17.06.2024</i>
<i>Verifica DURC*</i>	<i>//</i>	<i>Scadenza validità 02.07.2024</i>	<i>//</i>
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	<i>//</i>	<i>//</i>	<i>//</i>

Con riferimento ai mandati, inoltre, si selezionano n.3 mandati per importi superiori a € 5.000,00: n. 1122 n. 1561 n. 1799

<i>Mandato n.</i>	<i>1122</i>	<i>1561</i>	<i>1799</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>48.697,96</i>	<i>15.843,10</i>	<i>6.994,37</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>320 del 08.03.2024</i>	<i>775 del 07.06.2023</i>	<i>682 del 02.05.2023</i>
<i>Capitolo</i>	<i>04061.03.0356000</i>	<i>12011.03.0732200</i>	<i>03011.03.0755700</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Spese per refezione scolastica</i>	<i>Noleggio struttura modulare da destinare provvisoriamente ad asilo nido</i>	<i>Sistema di accertamento automatico delle infrazioni semaforiche</i>
<i>P.d.c.</i>	<b><i>U.1.03.02.15.006</i></b>	<b><i>U.1.03.02.07.999</i></b>	<b><i>U.1.03.02.99.999</i></b>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>DUSSMANN SERVICE SRL</i>	<i>NEW HOUSE SPA</i>	<i>VELOCAR SRL</i>
<i>Liquidazione</i>	<i>N.32260 del 10.04.2024</i>	<i>N. 32655 del 20.05.2024</i>	<i>n.32796 DEL 12.06.2024</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 30.06.2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 30.06.2024 è di euro 6.188.969,78 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	6.524.371,90
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	5.304.819,46
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.542.891,68
c) TOTALE ENTRATE	13.372.083,04
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	5.422.753,91
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.760.359,35
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	6.188.969,78

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, in data 30.06.2024 risulta un saldo di cassa per **€ 7.412.546,83** con una differenza di **€ 1.223.577,05**

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Saldo di cassa al 01/01/2024	+	€ 6.524.371,90
Reversali riscosse	+	€ 6.822.178,13
Mandati pagati	-	€ 6.498.615,99
Totale		<u>€ 6.847.934,04</u>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 642.566,61
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	€ 77.953,82
Saldo di cassa tesoreria al 30/06/2024		<u>€ 7.412.546,83</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	+	€ 6.847.711,14
Mandati emessi	-	€ 7.183.113,26
Totale (saldo di diritto)		<u>€ 6.188.969,78</u>
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto		€ 1.223.577,05

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

Reversali non rimosse	-	-€ 25.533,01
Riscossioni senza reversale	+	€ 642.566,61
Mandati non pagati	+	€ 684.497,27
Pagamenti senza mandato	-	-€ 77.953,82
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto		<u>€ 1.223.577,05</u>

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

Saldo di cassa al 01/01/2024	+	€ 6.524.371,90
Reversali Trasmesse	+	€ 6.847.711,14
Mandati Trasmessi al Tesoriere	-	-€ 7.183.113,26
Reversali da Riscuotere	-	-€ 25.533,01
Mandati da pagare	+	€ 684.497,27
Introiti sospesi	+	€ 642.566,61
Pagamenti sospesi	-	-€ 77.953,82
F/do cassa al 30/06/2024		<u>€ 7.412.546,83</u>

Risultanze Banca d'Italia – Modello 56T – al 30.06.2024

Saldo sottoconto fruttifero	Euro 1.075.733,55
Saldo sottoconto infruttifero	Euro 6.299.944,29
Totale	Euro 7.375.677,84

Raccordo Banca d'Italia / Comune di Manerbio

Saldo tesoriere Euro 7.412.546,83 differenza da riconciliare Euro 36.868,99

### **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**

Con la determinazione n. 178 del 15.04.2024 è stata rideterminata la cassa vincolata al 01/01/2024. In euro 1.776.979,57:

DESCRIZIONE	
Mutui	
Fondi PNRR	24.203,03
Trasferimenti	324.881,13
Vincoli da legge e principi contabili	1.427.895,41
<b>TOTALE</b>	<b>1.776.979,57</b>

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

## 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 409 del 15.07.2024 Il responsabile dell'area finanziaria ha provveduto alla liquidazione delle spese sostenute nel corso del 2 trimestre 2024 per un totale di Euro 68,60

### 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 2 trimestre 2024 di euro 45.318,57

## 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 30/06/2024 pagina 2024/12 sezionale 2;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2024 pagina 2024/12 sezionale 77;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2024 pagina 2024/12, sezionale 2;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2024 pagina 2024/14 sezionale 6

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

## Versamenti IVA

**Mese di aprile 2024:** Debito Euro 2.951,34 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 2.951,34 Ricevuta di pagamento in data 16.05.2024 Protocollo 24050708354645852

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 64.535,62 in data 16.05.2024 protocollo 24050210412211626

**Mese di maggio 2024:** Debito Euro 3.717,23 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 3.717,23 Ricevuta di pagamento in data 14.06.2024 Protocollo 24060310594132153

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 69.266,18 in data 14.06.2024 protocollo 24060310582511688

**Mese di giugno 2024:** Debito Euro 3.070,05 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 3.070,05 Ricevuta di pagamento in data 16.07.2024 Protocollo 24070412342653330

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 37.710,96 in data 16.07.2024 protocollo 24070110364867943

I versamenti corrispondono con le risultanze dei registri riepilogativi IVA dei mesi di aprile maggio e giugno 2024

### **Integrazione versamento relativo al periodo 02/2024**

Effettuato in data 16.05.2024 di euro 1.033,48 prot 24041809425162958

*Si segnala l'omesso versamento delle somme dovute per ravvedimento operoso*

#### *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 aprile 2024:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 59.802,39 Ricevuta di pagamento in data 16.05.2024 Protocollo 24050210394431288

**Mese di maggio 2024:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 124.958,07 Ricevuta di pagamento in data 14.06.2024 Protocollo 24060310571761249

**Mese di giugno 2024:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 59.616,82 Ricevuta di pagamento in data 16.07.2024 Protocollo 24070110344116464

### **Adempimenti contributivi**

Si verifica l'invio dei DMA relativi ai mesi di aprile ID Trasmissione 86001011 del 29.05.2024, di maggio ID 86380136 del 25.06.2024 di giugno ID Trasmissione 86932117 del 29.07.2024

### **Altre verifiche periodiche**

- **Liquidazione Periodica IVA**

2 TRIMESTRE 2024 Invio effettuato in data 08.07.2024 ID sistema 359756196

- **Trasmissione alla BDAP – rendiconto 2023**

La trasmissione è stata effettuata in data 23.04.2024

- **Relazione illustrativa e conto annuale del personale**

Predisposta in data 08.06.2024

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

#### **Con riferimento ai rilievi emersi relativamente alla verifica di cassa 1 trimestre:**

- Rispetto agli adempimenti previsti dal Regolamento del sistema dei controlli interni ex art 14, 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
  - E' stato predisposta una relazione periodica in data 16.05.2024 con riferimento alla "verifica equilibri di bilancio 2024/2026 (articoli 18 comma 4 del regolamento del sistema dei controlli interni) Approvato con D.G n.63 in data 21.05.2024
  - Su specifica richiesta è stato riscontrato che rispetto al reporting accompagnato dalla relazione illustrativa di cui all'art.13, l'ufficio non procede alla redazione dei referti semestrali sul controllo di gestione e della relazione integrativa, in assenza della struttura organizzata ai fini della corretta raccolta dei dati necessari
- Verifica a campione Cronoprogramma OOPP – Su richiesta del revisore sono stati forniti i dati relativi all'opera di "Ristrutturazione previa parziale demolizione dell'asilo nido G.Ferrari" rientrante nel perimetro PNRR. "Il cronoprogramma trasmesso è stato approvato con DG n. 65 del 08.05.2023 e si sviluppa in 28 settimane, compresi gli imprevisti. Previsione fine lavori 2024. Nella prossima verifica di cassa si darà atto della situazione aggiornata

- Aggiornamento dati delle partecipazioni detenute alla data del 31.12.2022 sull'applicativo del Ministero del tesoro effettuato in data 10.06.2024

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 monitoraggio della cassa vincolata con verifica dell'aggiornamento del vincolo da parte della Tesoreria
- Si rileva assenza ravvedimento operoso relativo al versamento integrativo iva splyt periodo di riferimento febbraio 2024 effettuato in data 16.05.2024
- Si raccomanda il costante aggiornamento della documentazione presente nella sezione Amministrazione trasparente

**L'Organo di revisione dispone**

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

Alle ore 13.00 si chiude la presente verifica redatta su 11 pagine compresa questa

Manerbio, 05.08.2024

Il Revisore Unico

A circular stamp of the Ordine dei Revisori Unici della Provincia di Brescia is positioned to the left of a handwritten signature in blue ink. The stamp contains the text "ORDINE DEI REVISORI UNICI DELLA PROVINCIA DI BRESCIA" around the perimeter and "REVISORI UNICI" in the center. The signature is written in a cursive style.

Il Responsabile di Area

---