

COMUNE DI MANERBIO – Provincia di Brescia

VERBALE N. 19 della Verifica di Cassa alla data del 30.09.2023

Il giorno 24 del mese di Ottobre 2023 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 01.07.2023 – 30.09.2023 e ad una verifica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo interessato.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 03.08.2023 con verbale n. 17 del 03.08.2023 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. 8.821 reversali e n. 3.038 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28.09.2023 per euro 1.699,12 con causale "Fornitura e posa di ampliamento impianto evac e riposizionamento diffusori presenti presso la scuola primaria".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€	8.568.458,65
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.079.165,35
Totale reversali emesse complessive	€	9.647.624,00

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.09.2023 per euro 43,90 con causale "Impegno di spesa a favore di Aruba Pec per acquisto di un kit di firma digitale".

Totale mandati emessi in conto competenza	€	9.220.269,29
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.769.489,98
Totale mandati emessi complessivi	€	10.989.759,27

Verifiche a campione

Il campionamento viene effettuato utilizzando l'apposita funzione dal programma excel, quale generatore casuale di numeri partendo dall'intervallo delle reversali (5597/8821) a quello dei mandati (2210/3038)

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 2023

Reversali n. 7139 n. 7140 n. 8367

Mandati n. 2317 n. 2467 n. 2943

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>7139</i>	<i>7140</i>	<i>8367</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>66,68</i>	<i>227,63</i>	<i>148,81</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>180 del 07.03.2023</i>	<i>180 del 07.03.2023</i>	<i>307 del 24.05.2023</i>
<i>Capitolo</i>	<i>10101.51.0015300</i>	<i>10101.51.0015300</i>	<i>10101.51.0015600</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Regolarizzazione sospeso taxa rifiuti</i>	<i>Regolarizzazione sospeso taxa rifiuti</i>	<i>Regolarizzazione sospeso taxa rifiuti</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>E.1.01.01.51.001</i>	<i>E.1.01.01.51.001</i>	<i>E.1.01.01.51.001</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Fasana Vacca Maria Chiara</i>	<i>Atelier della Musica di Matteo Ricca</i>	<i>Agenzia entrate riscossione</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>2317</i>	<i>2467</i>	<i>2943</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>840,05</i>	<i>468,59</i>	<i>3.530,51</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>1122 del 23.09.2021</i>	<i>36 del 03.01.2023</i>	<i>58 del 03.01.2023</i>
<i>Capitolo</i>	<i>05021.03.0440000</i>	<i>01041.02.0043000</i>	<i>03011.01.0245000</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Acquisto libri</i>	<i>Irap personale tributi 2023</i>	<i>Cpdl polizia locale 2023</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>U.1.03.01.01.002</i>	<i>U.1.02.01.01.001</i>	<i>U.1.01.02.01.001</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>LEGGERE SRL</i>	<i>Regione Lombardia</i> <i>Irap</i>	<i>CPDEL INADEL</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>Liquidazione n.29475 del</i> <i>06.07.2023</i>	<i>Liquidazione n.29683 del</i> <i>20.07.2023</i>	<i>Liquidazione n.30097 del</i> <i>19.09.2023</i>
<i>Verifica DURC*</i>	<i>Verificato</i>		
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>			

Con riferimento ai mandati, inoltre, si selezionano n.3 mandati per importi superiori a € 5.000,00: n. 2288 n. 2611 n. 2864 corrispondenti al quinto mandato del mese di riferimento

<i>Mandato n.</i>	<i>2288</i>	<i>2611</i>	<i>2864</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>6.994,37</i>	<i>34.159,02</i>	<i>23.180,00</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>682 del 02.05.2023</i>	<i>1243 del 19.12.2022</i>	<i>774 del 07.06.2023</i>
<i>Capitolo</i>	<i>03011.03.0755700</i>	<i>08012.02.1281500</i>	<i>12011.03.0732200</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Aggiudicazione definitiva procedura RDO mediante portale sintel</i>	<i>Aggiudicazione def cestini</i>	<i>Noleggio prefabbricato asilo ferrari aggiudicazione definitiva</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>U.1.03.02.99.999</i>	<i>U.2.02.01.03.999</i>	<i>U.1.03.02.07.999</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>VELOCAR SRL</i>	<i>GREEN FORNITURE SRL</i>	<i>NEW HOUSE SPA</i>
<i>Liquidazione</i>	<i>29468 del 05.07.2023</i>	<i>29786 DEL 07.08.2023</i>	<i>30005 del 11.09.2023</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 30.09.2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 30.09.2023 è di euro 5.330.087,04 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	8.012.138,39
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	8.568.458,65
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.079.165,35
c) TOTALE ENTRATE	17.659.762,39
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	9.220.269,29
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.769.489,98
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	6.670.003,12

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30.09.2023, risulta un saldo di cassa per **€ 6.701.952,88** con una differenza di **€ 31.949,76**

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Saldo di cassa al 01/01/2023	+	€ 8.012.138,39
Reversali riscosse	+	€ 9.565.699,76
Mandati pagati	-	€ 10.929.334,20
Totale		<u>€ 6.648.503,95</u>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 53.448,93
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	€ 0,00
Saldo di cassa tesoreria al 30/06/2023		<u>€ 6.701.952,88</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 01/01/2023	+	€ 8.012.138,39
Reversali emesse	+	€ 9.647.624,00
Mandati emessi	-	€ 10.989.759,30
Totale (saldo di diritto)		<u>€ 6.670.003,09</u>
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto		€ 31.949,76

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

Reversali non riscosse	-	-€ 81.924,24
Riscossioni senza reversale	+	€ 53.448,93
Mandati non pagati	+	€ 60.425,07
Pagamenti senza mandato	-	€ 0,00
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto		<u>€ 31.949,76</u>

SCHEMA RIEPILOGATIVO DI RACCORDO TRA TESORIERE E CASSA DELL'ENTE

Saldo di cassa al 01/01/2023	+	€ 8.012.138,39
Reversali Trasmesse	+	€ 9.647.624,00
Mandati Trasmessi al Tesoriere	-	-€ 10.989.759,27
Reversali da Riscuotere	-	-€ 81.924,24
Mandati da pagare	+	€ 60.425,07
Introiti sospesi	+	€ 53.448,93
Pagamenti sospesi	-	€ 0,00
F/do cassa al 30/06/2023		<u>€ 6.701.952,88</u>

Risultanze Banca d'Italia – Modello 56T – al 30.09.2023

Saldo sottoconto fruttifero	Euro 19.881,52
Saldo sottoconto infruttifero	Euro 6.699.636,26
Totale	Euro 6.719.517,78

Raccordo Banca d'Italia / Comune di Manerbio

Saldo tesoriere Euro 6.701.952,88 differenza da riconciliare Euro 17.564,90

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

Cassa vincolata

È stata adottata la determinazione n. 374 del 05/06/2023 con cui è rideterminata la cassa vincolata al 01/01/2023.

Con la medesima determinazione è stato aggiornato il vincolo di cassa al 31/05/2023

L'importo della cassa vincolata alla data del 30.09.2023 è di Euro 377.426,94 dalla consultazione della piattaforma telematica della Banca, il vincolo non risulta aggiornato, nonostante la trasmissione della determina al Tesoriere (prot. N.00017840/2023 del 14.06.2023). L'Ente intende procedere con scritture contabili di regolarizzazione

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.6 del 09.01.2023

Con determina n 619 del 02.10.2023 Il responsabile dell'area finanziaria ha provveduto alla liquidazione delle spese sostenute nel corso del 3 trimestre 2023 per un totale di Euro 312.28

Altri Agenti Contabili

Con deliberazione della Giunta Municipale n. 7 del 09/01/2023 sono stati riconfermati gli agenti contabili nominati con precedenti provvedimenti nelle persone dei Sig.ri:

Pini Massimo, Geroldi Valeria, Staurenghi Marina, Rossi Emanuela, Battagliola Pietro, 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 2023 di euro 14.371,09

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 30/09/2023 pagina 2023/19 sezionale 2;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/09/2023 pagina 2023/19, sezionale 77;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/09/2023 pagina 2023/21 sezionale 6
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/09/2023 pagina 2023/18 sezionale 2

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

Versamenti IVA

Mese di luglio 2023: Debito Euro 1.776,87 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 1.776,87 Ricevuta di pagamento in data 16.08.2023 Protocollo 23080209401947451

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 146.266,50 in data 16.08.2023 protocollo 23080109005940652

Mese di agosto 2023: Debito Euro 1.454,22 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 1.454,22 Ricevuta di pagamento in data 15.09.2023 Protocollo 23090710595619978

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 56.261,32 in data 15.09.2023 protocollo 23090107325839895

Mese di settembre 2023: Debito Euro 523,10 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 532,10 (Euro 9 in eccedenza) Ricevuta di pagamento in data 16.10.2023 Protocollo 23100209344410125

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 57.354,15 in data 16.10.2023 protocollo 23100209365220672

Prospetto riepilogativo IVA SPLIT

I versamenti corrispondono con le risultanze dei registri riepilogativi IVA dei mesi di luglio agosto settembre 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 luglio 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 42.123,90 € 668,97 €1.951,95 Ricevuta di pagamento in data 16.08.2023 Protocollo 23080108581310112

Mese di agosto 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 4.152,82 € 47.933,73 € 775,42 Ricevuta di pagamento in data 15.09.2023 Protocollo 23090409382861626

Mese di settembre 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 55.174,99 € 662,28 € 3.979,01 Ricevuta di pagamento in data 16.10.2023 Protocollo 23092908425812370

Adempimenti contributivi

Si verifica l'invio dei DMA relativi ai mesi di luglio ID Trasmissione 80893393 del 24.08.2023, di agosto ID 81407831 del 27.09.2023 al momento della verifica non risulta trasmesso il DMA di settembre

Altre verifiche periodiche

- **Liquidazione Periodica IVA**

3 TRIMESTRE 2023 Invio effettuato in data 06.10.2023 ID sistema 332758790 notifica n.25743139568

- **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)

Verifica equilibri e assestamento di Bilancio

Il Consiglio ha verificato il mantenimento degli equilibri di bilancio con delibera n 32 del 27.07.2023

Bilancio consolidato

Il Consiglio ha approvato il bilancio consolidato con delibera N 40 in data 06.10.2023

Verifica obblighi di pubblicazione

In data 02.09.2023 è stata rilasciata l'attestazione sulla veridicità e l'attendibilità, alla data dell'attestazione, di quanto riportato nella scheda verifiche rispetto a quanto pubblicato sul sito web dell'Amministrazione

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 2022

- 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.117 del 13.10.2023 e inviato per posta elettronica ai consiglieri comunali, come da regolamento di contabilità, con protocollo n.28641/2023 del 13.10.2023

Bilancio di Previsione 2024 – 2026 - Processo "ordinario" – MODIFICA PRINCIPI CONTABILI DM 25.07.2023

- La giunta comunale non ha predisposto entro il **15.09.2023** l'atto di indirizzo per la predisposizione delle previsioni di bilancio
- Il responsabile del Servizio Finanziario ha predisposto ed inviato entro il **15.09.2023** 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 entro il **05.10.2023** 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 entro il **20.10.2023** lo schema di bilancio di previsione che, unitamente ai relativi allegati verrà presentato all'organo esecutivo. Inoltre non ha determinato il risultato di amministrazione presunto 2023

- L'organo esecutivo, dopo aver esaminato la documentazione di cui sopra presenterà entro il **15 novembre 2023** all'organo consiliare lo schema di bilancio di previsione, che verrà immediatamente trasmessa al revisore a cura del Responsabile del servizio finanziario.
- L'Organo di revisione renderà il proprio parere non oltre i **quindici giorni successivi**, salva diversa disposizione regolamentare.

Rilievi, considerazioni e proposte

Con riferimento a precedenti verifiche e/o rilievi:

Non è stata fornita adeguata risposta alla richiesta del 17.10.2023 formulata come di seguito :

Monte salari 2018 - Verifica calcolo

Si chiede di indicare, alla luce della dichiarazione congiunta n. 1 del CCNL 11/4/2008, come sono state calcolate le competenze fisse e accessorie" Si ritiene che le retribuzioni erogate al Segretario Comunale non vadano indicate in quanto lo stesso non è destinatario del CCNL.

Differenziali B3 – B1 Verifica calcolo

ART. 79 comma 1 - bis : prevede che venga aggiunto nella parte della costituzione, la quota di risorse corrispondente alle differenze stipendiali tra B3 giuridico e B1 giuridico. Dal prospetto allegato viene invece calcolato il differenziale tra B1 e le categorie in godimento dei dipendenti (B7-B4-B1). Il fondo in questo caso sembrerebbe aumentato dell'importo di € 5.646,55 anzichè di 2.531,03.

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 rileva una differenza tra versamento e liquidazione IVA mese di settembre
- Si raccomanda il monitoraggio della cassa vincolata con verifica dell'aggiornamento del vincolo da parte della Tesoreria
- 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 13:30 si chiude la presente verifica redatta su 13 pagine compresa questa

Manerbio, 24.10.2023

Il Revisore Unico

The image shows a circular official seal on the left and a handwritten signature in blue ink on the right. The seal contains the text "COMUNE DI MANERBIO" at the top, "ORDINE DEI REVISORI UNICI" at the bottom, and "P. 11/2013" in the center. The signature is written in a cursive style.

Il Responsabile di Area
