

COMUNE DI MANERBIO – Provincia di Brescia

VERBALE N. 12 della Verifica di Cassa alla data del 31.03.2023

Il giorno 11 mese di maggio 2023 alle ore 09:00 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

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 09.02.2023 con verbale n. 2 del 09.02.2023 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. 2586 reversali e n. 1305 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.03.2023 per euro 2,27 con causale "Documento n. 62 del 11.03.2023".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€	1.243.313,63
Totale reversali emesse in conto residui	€	472.922,20
Totale reversali emesse complessive	€	1.716.235,83

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.03.2023 per euro 1.098,00 con causale "Documento n.1 del 01.03.2023".

Totale mandati emessi in conto competenza	€	2.387.566,60
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.562.578,61
Totale mandati emessi complessivi	€	3.950.145,21

COMUNE DI MANERBIO
Protocollo N.0025776/2023 del 14/09/2023

Verifiche a campione

Il campionamento viene effettuato utilizzando l'apposita funzione dal programma excel, quale generatore casuale di numeri partendo dall'intervallo delle reversali (1/2586) a quello dei mandati (1/1305)

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 2023

Reversali n. 778 n. 2228 n. 2353
Mandati n. 52 n. 837 n. 1056

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>778</i>	<i>2228</i>	<i>2353</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>99,00</i>	<i>92,15</i>	<i>8,21</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>39 del 01.02.2022</i>	<i>39 del 01.02.2022</i>	<i>33 del 27.01.2023</i>
<i>Capitolo</i>	<i>10101.51.0015300</i>	<i>10101.51.0015300</i>	<i>30100.02.0042000</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Tassa rifiuti</i>	<i>Tassa rifiuti</i>	<i>Diritti rilascio carta identità</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>E.1.01.01.51.001</i>	<i>E.1.01.01.51.001</i>	<i>E.3.01.02.01.033</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>M.N.</i>	<i>Diversi</i>	<i>K.H</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>	52	837	1056
<i>Importo mandato</i>	300,00	3.092,61	23,06
<i>Impegno n.</i>	N.1226 del 13.12.2022	N.58 del 03.01.2023	N.119 del 13.01.2023
<i>Capitolo</i>	06021.04.0725100	03011.01.0245000	14021.03.0834600
<i>Descrizione spesa</i>	Trasferimenti a famiglie	Oneri previdenziali a carico del comune	Consumi energia elettrica mercato
<i>P.d.c.</i>	u.1.04.02.05.999	U.1.01.02.01.001	U.1.03.02.05.004
<i>Indicazione beneficiario</i>	S.I.S.A.M privato	CPDEL INADEL	ENEL ENERGIA SPA
<i>Atto autorizzativo</i>	Liquidazione 27565 del 14.12.2022	Liquidazione 28280 del 23.02.2023	Liquidazione 28429 del 09.03.2023
<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: 83 548 920

<i>Mandato n.</i>	83	548	920
<i>Importo mandato</i>	1.830	81,37	11.534,60
<i>Impegno n.</i>	1164 del 01.12.2022	1120 del 23.09.2021	918 del 19.07.2021
<i>Capitolo</i>	03012.02.0264900	05021.03.0475200	04061.03.0356500

<i>Descrizione spesa</i>	<i>Acquisto dotazioni in uso polizia locale</i>	<i>Acquisto pubblicazioni sistema bibliotecario</i>	<i>Servizio trasporto scolastico</i>
<i>P.d.c.</i>	U.2.02.01.05.999	U.1.03.01.01.002	U.1.03.02.15.002
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>CI.TI.ESSE SRL</i>	<i>LEGGERE SRL</i>	<i>EREDI QUARANTA</i>
<i>Liquidazione</i>	<i>27850 del 10.01.2023</i>	<i>27937 del 24.01.2023</i>	<i>28359 del 28.02.2023</i>
<i>Verifica DURC*</i>	<i>Certificato 03.02.2023</i>	<i>Certificato 07.02.2023</i>	<i>Certificato 04.04.2023</i>
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	<i>//</i>	<i>//</i>	<i>Verificato 01.03.2023</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 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 1/1/2023	8.012.138,39
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.243.313,63
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	472.922,20
c) TOTALE ENTRATE	9.728.374,22
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2.387.566,60
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.562.578,61
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	5.778.229,01

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30.06.2022, risulta un saldo di cassa per **€ 6.821.977,35** con una differenza di **€ 1.043.748,34**

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Saldo di cassa al 01/01/2023	+	€ 8.012.138,39
Reversali riscosse	+	€ 1.713.062,67
Mandati pagati	-	€ 3.841.938,39
Totale		<u>€ 5.883.262,67</u>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 941.957,15
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	€ 3.242,47
Saldo di cassa tesoreria al 31/03/2023		<u>€ 6.821.977,35</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	+	€ 1.716.235,83
Mandati emessi	-	€ 3.950.145,21
Totale (saldo di diritto)		<u>€ 5.778.229,01</u>
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto		€ 1.043.748,34

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

Reversali non riscosse	-	-€ 3.173,16
Riscossioni senza reversale	+	€ 941.957,15
Mandati non pagati	+	€ 108.206,82
Pagamenti senza mandato	-	-€ 3.242,47
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto		<u>€ 1.043.748,34</u>

SCHEMA RIEPILOGATIVO DI RACCORDO TRA TESORIERE E CASSA DELL'ENTE

Saldo di cassa al 01/01/2023	+	€ 8.012.138,39
Reversali Trasmesse	+	€ 1.716.235,83
Mandati Trasmessi al Tesoriere	-	-€ 3.950.145,21
Reversali da Riscuotere	-	-€ 3.173,16
Mandati da pagare	+	€ 108.206,82
Introiti sospesi	+	€ 941.957,15
Pagamenti sospesi	-	-€ 3.242,47
F/do cassa al 30/06/2022		<u>€ 6.821.977,35</u>

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

Saldo sottoconto fruttifero	Euro 0,00
Saldo sottoconto infruttifero	Euro 6.890.689,10
Totale	Euro 6.890.689,10

Raccordo Banca d'Italia / Comune di Manerbio

Saldo tesoriere Euro 6.821.977,35 differenza da riconciliare Euro 68.711,75

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.6 del 09.01.2023

Con determina n 211 del 05.04.2023 Il responsabile dell'area finanziaria ha provveduto alla liquidazione delle spese sostenute nel corso del 1 trimestre 2023 per un totale di Euro 218,25

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 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 31/03/2023 pagina 2023/7 sezionale 2;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2023 pagina 2022/7, sezionale 77;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/03/2023 pagina 2023/6 sezionale 2

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

Versamenti IVA

Mese di gennaio 2023: Credito Euro 3.960,20

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 102.331,01 in data 16.02.2023 protocollo 23020111092237820

Mese di febbraio 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 862,27 Ricevuta di pagamento in data 16.03.2023 Protocollo 23031309371757722

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 84.446,44 in data 16.03.2023 protocollo 23030109093247283

Mese di marzo 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 2.221,04 Ricevuta di pagamento in data 16.03.2023 Protocollo 23040309301310909

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 97.168,55 in data 14.04.2023 protocollo 23040309364522132

I versamenti corrispondo con le risultanze dei registri riepilogativi IVA dei mesi di febbraio e marzo 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 gennaio 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 69.694,42 € 102,74 Ricevuta di pagamento in data 16.02.2023 Protocollo 23020111080567543

Mese di febbraio 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 56.565,12 e € 2.428,41 Ricevuta di pagamento in data 16.03.2023 Protocollo 23030109043966449

Mese di marzo 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 106.445,13 e € 232,81 Ricevuta di pagamento in data 14.04.2023 Protocollo 23040309332221502

Adempimenti contributivi

Si verifica l'invio dei DMA relativi ai mesi di gennaio ID Trasmissione 77904474 del 24.02.2023, di febbraio ID 78457391 del 29.03.2023 di marzo ID Trasmissione 78824153 del 26.04.2023

Altre verifiche periodiche

- **Liquidazione Periodica IVA**

1 TRIMESTRE 2023 Invio effettuato in data 05.05.2023 ID sistema 323213666

- **Certificazione Unica**

Sezione dipendenti Invio in data 10.03.2023 Protocollo 23031014205432376

- **Referti regolamento interno**

Risulta trasmesso il verbale relativo alla verifica degli equilibri di bilancio 2023/2025 1 trimestre 2023 (art. 18 comma 4 Regolamento del sistema dei controlli interni)

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.
- Alla data della verifica NON risultano caricati sul portale Bdap i dati relativi al rendiconto 2022
- Si raccomanda il costante aggiornamento della documentazione presente nella sezione Amministrazione trasparente
- Come previsto 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 alla data della verifica non risultano predisposti i seguenti documenti:
 - ai sensi dell'art. 7 quater i referti quadrimestrali con i risultati del controllo successivo di regolarità amministrativa, relativi all'anno 2022;
 - ai sensi dell'art. 13 il reporting accompagnato dalla Relazione illustrativa sui referti semestrali del controllo di gestione.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dovrà procedere a assunzioni nell'esercizio in corso. Si rammenta che, in tal caso, l'Ente avendo approvato il rendiconto 2022 dovrà aggiornare il valore soglia della capacità assunzionale di cui all'articolo 33 comma 2 della Legge 34/2019, come esplicitato dal DPCM 17/03/2020.
- A pagina 86 della relazione al rendiconto 2022 tra le componenti escluse non viene valorizzato il rigo quota spese per assunzioni DM 17/3/2020, come invece evidenziato nei

prospetti presentati in sede di redazione del questionario al rendiconto 2021 e di bilancio di previsione 2023/2025.

Inoltre si chiede di precisare entro la prossima verifica di cassa, in riferimento alla medesima pagina 86:

- se il costo del rinnovo contrattuale di € 68.225,14 sia riferito al solo CCNL 16/11/2022;

- a quali rinnovi contrattuali pregressi si riferisca la somma di € 18.167,62.

- L'Ente, successivamente all'approvazione del rendiconto 2022 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. Tale ricognizione dovrà essere definita con atto formale. 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 31/12/2022.
- A seguito della mancata conciliazione con la CBC s.r.l. entro il termine di approvazione del rendiconto, si rileva che la nota informativa debiti crediti Comune/CBBC s.r.l. non è stata sottoscritta dall'amministratore della società
La nota informativa che dava evidenza di differenze tra le scritture contabili dell'ente e della società al 31/12/2022 (non sottoscritta da quest'ultima) riguarda la partecipata indiretta COGES. Tale differenza è dovuta ad una diversa interpretazione delle clausole contrattuali relative al servizio di raccolta e smaltimento della frazione verde dei rifiuti. Tuttavia, in data 05/04/2023, è stato sottoscritto un accordo transattivo con cui il contenzioso, all'origine della discrasia descritta, è stato ricomposto. Il Comune ha pagato a COGES 16.405,04 euro (IVA esclusa), COGES ha rinunciato alla pretesa di riceverne 32.792,08 (IVA esclusa).
- L'Organo di revisione chiede all'Ufficio tecnico del Comune di fornire il cronoprogramma dell'opera "Ristrutturazione previa parziale demolizione dell'asilo nido G.Ferrari" che si concluderà nel 2024, per verificare che nel bilancio la spesa sia allocata secondo l'esigibilità ivi indicata.
- Il Revisore chiede se in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene o la determinazione di impegno della spesa contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate. In caso di risposta negativa fornire chiarimenti entro la prossima verifica di cassa
- L'Organo di revisione, come da mail del 13/3/2023 chiede di verificare con l'ufficio tecnico se gli stanziamenti in spesa del bilancio 2023-2025 finanziati dai proventi in oggetto, rispettano la destinazione prevista dalla normativa in materia che si riporta in calce. In particolare il "noleggio della struttura modulare da destinare all'asilo nido" e la "videosorveglianza giochi".

Mi permetto altresì di richiamare il contenuto delle mie precedenti note riguardanti la motivazione del mancato inserimento nella voce di spesa destinata all'eliminazione delle barriere architettoniche.

"Il comma 460 art. 1 Legge 232/2016 dispone che i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche. A decorrere dal 1° aprile 2020 le risorse non utilizzate ai sensi del primo periodo possono essere altresì utilizzate per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori.

L'Organo di revisione dispone

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

Alle ore 12.00 si chiude la presente verifica redatta su 11 pagine compresa questa

Manerbio, 11.05.2023

Il Revisore Unico

The image shows a circular official stamp on the left and a handwritten signature in blue ink on the right. The stamp contains text in Italian, including "COMUNE DI MANERBIO" and "REVISORE UNICO". The signature is written in a cursive style.

Il Responsabile di Area
