

Il giorno 14 mese di luglio 2022 alle ore 08:30 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 01.04.2022 – 30.06.2022 e ad una verifica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo interessato.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 26/04/2022 con verbale n. 14 del 26/04/2022 del Dott.Marco Varè.

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. 3770 reversali e n. 1971 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28.06.2022 per euro 5.050,32 con causale "Regolarizzazione: sospeso di incasso n.3883/2022 – Girofondi del 24.06.2022 - Quota associativa al sistema bibliotecario intercomunale anno 2022".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€	4.544.100,98
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.394.314,25
Totale reversali emesse complessive	€	5.938.415,23

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.06.2022 per euro 258,34 con causale "Documento n.32215760 del 30.04.2022".

Totale mandati emessi in conto competenza	€	5.045.670,61
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.683.795,49
Totale mandati emessi complessivi	€	7.729.466,10

E
 COMUNE DI MANERBIO
 Protocollo N.0024566/2022 del 13/09/2022

Verifiche a campione

Il campionamento viene effettuato utilizzando l'apposita funzione dal programma excel, quale generatore casuale di numeri partendo dall'intervallo delle reversali (1674/3770) a quello dei mandati (1012/1971)

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 2022

Reversali	n. 2417	n. 3770	n. 3401
Mandati	n. 1036	n. 1245	n.1427

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>2417</i>	<i>3770</i>	<i>3401</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>245,00</i>	<i>5.050,32</i>	<i>180,00</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>225 del 06.05.2022</i>	<i>21 del 17.01.2022</i>	<i>9 del 13.01.2022</i>
<i>Capitolo</i>	<i>30500.02.0063000</i>	<i>30100.02.0049400</i>	<i>30100.02.0039000</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Introiti e rimborsi diversi</i>	<i>Quote associative sistema bibliotecario</i>	<i>DIRITTI SEGRETERIA SUE</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>E.3.05.02.03.005</i>	<i>E.3.01.02.01.037</i>	<i>E.3.01.02.01.033</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>ISOL COPERTURE SRL</i>	<i>COMUNE DI SAN PAOLO</i>	<i>SCAGLIA ROSANNA</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>1036</i>	<i>1245</i>	<i>1427</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>100</i>	<i>63,68</i>	<i>7.551,80</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>1234 del 29.10.2021</i>	<i>1082 del 16.09.2021</i>	<i>791 del 19.05.2020</i>
<i>Capitolo</i>	<i>04021.04.0365000</i>	<i>04021.03.0315100</i>	<i>05021.03.0475800</i>
<i>Servizio</i>			
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Assegni e borse di studio</i>	<i>Utenze telefoniche scuole medie</i>	<i>Servizi per attività sistema bibliotecario</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>U.1.04.02.03.001</i>	<i>U.1.03.02.05.001</i>	<i>U.1.03.02.99.999</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>RAVELLI OLIVO</i>	<i>INTRED SPA</i>	<i>ABIBOOK Soc.coop Sociale Onlus</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>Liquidazione n.25049 del 28.03.2022</i>	<i>Liquidazione n.25265 del 27.04.2022</i>	<i>Liquidazione n.25427 del 09.05.2022</i>
<i>Verifica DURC*</i>	<i>Non applicabile</i>	<i>Non applicabile</i>	<i>Verificato</i>
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	<i>Non applicabile</i>	<i>Non applicabile</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 30.06.2022, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 30.06.2022 è di euro 6.563.105,05 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2022	8.354.155,92
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	4.544.100,98
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.394.314,25
c) TOTALE ENTRATE	14.292.571,15
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	5.045.670,61
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2.683.795,49
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	6.563.105,05

- 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 **€ 8.832.203,28** con una differenza di **€ 2.269.098,23**

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Saldo di cassa al 01/01/2022	+	€ 8.354.155,92
Reversali riscosse	+	€ 5.938.415,23
Mandati pagati	-	€ 7.364.255,11
Totale		<u>€ 6.928.316,04</u>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 2.027.373,02
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	€ 123.485,78
Saldo di cassa tesoreria al 30/06/2022		<u>€ 8.832.203,28</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 01/01/2022	+	€ 8.354.155,92
Reversali emesse	+	€ 5.938.415,23
Mandati emessi	-	€ 7.729.466,10
Totale (saldo di diritto)		<u>€ 6.563.105,05</u>
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto		-€ 2.269.098,23

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

Reversali non rimosse	-	€ 0,00
Riscossioni senza reversale	+	€ 2.027.373,02
Mandati non pagati	+	€ 365.210,99
Pagamenti senza mandato	-	-€ 123.485,78
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto		<u>€ 2.269.098,23</u>

SCHEMA RIEPILOGATIVO DI RACCORDO TRA TESORIERE E CASSA DELL'ENTE

Saldo di cassa al 01/01/2022	+	€ 8.354.155,92
Reversali Trasmesse	+	€ 5.938.415,23
Mandati Trasmessi al Tesoriere	-	-€ 7.729.466,10
Reversali da Riscuotere	-	€ 0,00
Mandati da pagare	+	€ 365.210,99
Introiti sospesi	+	€ 2.027.373,02
Pagamenti sospesi	-	-€ 123.485,78
F/do cassa al 30/06/2022		<u>€ 8.832.203,28</u>

Risultanze Banca d'Italia – Modello 56T – al 30.06.2022

Saldo sottoconto fruttifero	Euro 1.078.250,64
Saldo sottoconto infruttifero	Euro 7.758.156,22
Totale	Euro 8.836.406,86

Raccordo Banca d'Italia / Comune di Manerbio

Saldo tesoriere Euro 8.832.203,28 differenza da riconciliare Euro 4.203,58

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. 180 del 20.12.2021

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 2.414.178,42

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 370.579,91

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.380 del 07.07.2022 Il responsabile dell'area finanziaria ha provveduto alla liquidazione delle spese sostenute nel corso del 2 trimestre 2022 per un totale di Euro 234,34

Altri Agenti Contabili

Con deliberazione della Giunta Municipale n. 5 del 10.01.2022 sono stati riconfermati gli agenti contabili nominati con precedenti provvedimenti nelle persone dei Sig.ri:

Agnini Andrea Stefano, Restelli Rosangela, Staurenghi Marina, Geroldi Valeria, Battagliola Pietro, Rossi Emanuela 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 2 trimestre 2022 di euro 23.395,51

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 30/06/2022 pagina 2022/12 sezionale 2;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2022 pagina 2022/12, sezionale 77;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2022 pagina 2022/10 sezionale 2

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

Versamenti IVA

Mese di aprile 2022: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 2.817,25 Ricevuta di pagamento in data 16.05.2022 Protocollo 22050212021738965

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 61.767,64 in data 13.05.2022 protocollo 22050212095032547

Mese di maggio 2022: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 2.099,45 Ricevuta di pagamento in data 15.06.2022 Protocollo 22060807115822518

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 71.328,73 in data 15.06.2022 protocollo 22060808013214364

Mese di giugno 2022: Versamento predisposto con modello F24EP di € 2.722,13 per l'addebito entro la scadenza del 18.07.2022

IVA istituzionale (split payment) Versamento predisposto € 70.931,02 per l'addebito entro la scadenza del 18.07.2022

I versamenti corrispondono con le risultanze dei registri riepilogativi IVA dei mesi di aprile maggio e giugno 2022

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 2022: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 126.662,84 € 516,38 Ricevuta di pagamento in data 13.05.2022 Protocollo 22050212021738965

Mese di maggio 2022: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 53.013,50 e € 2.428,41 Ricevuta di pagamento in data 15.06.2022 Protocollo 22060807152762577

Mese di giugno 2022: Versamento predisposto con modello F24EP di € 52.415,30 e € 221,97 per l'addebito entro la scadenza del 18.07.2022 protocollo invio n. 22070106530243110 in data 01.07.2022

Adempimenti contributivi

Si verifica l'invio dei DMA relativi ai mesi di aprile ID Trasmissione 73215833 del 26.05.202, di maggio ID 73546303 del 23.06.2022 nonché la stampa di controllo DMA mese di giugno il cui termine di invio non è ancora scaduto alla data della verifica

Certificazione COVID

Inviata in data 12.05.2022

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

Alla data della verifica risultano rilasciate n. 3 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 31.12.2021 di Euro 1.367.518,35

Altre verifiche periodiche

Alla data della verifica non è stato inviato il conto del personale (scadenza 20.7.2022)

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.

L'Organo di revisione dispone

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

Alle ore 11.00 si chiude la presente verifica redatta su 9 pagine compresa questa

Manerbio, 14.07.2022

Il Revisore Unico

A circular official stamp of the Revisore Unico is positioned to the left of a handwritten signature in blue ink. The stamp contains the text "COMUNE DI MANERBIO" and "REVISORE UNICO" around a central emblem. The signature is written in a cursive style.

Il Responsabile di Area
