

**COMUNE DI MANERBIO – Provincia di Brescia**

**VERBALE N. 26 della Verifica di Cassa alla data del 30.09.2022**

Il giorno 18 mese di ottobre 2022 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 01.07.2022 – 30.09.2022 e ad una verifica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo interessato.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 14/07/2022 con verbale n. 20 del 14/07/2022 del sottoscritto revisore.

**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. 5960 reversali e n. 3100 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27.09.2022 per euro 150,00 con causale "Regolarizzazione: sospeso di incasso n.5724/2022 – PAGOBCMPDV 4500018/6: COMUNE DI MANERBIO 21.09.2022".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€	8.031.751,31
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.540.450,94
Totale reversali emesse complessive	€	<b>9.572.202,25</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.09.2022 per euro 5,56 con causale "Documento n.13546 del 31.08.2022".

Totale mandati emessi in conto competenza	€	8.318.210,37
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.711.648,62
Totale mandati emessi complessivi	€	<b>11.029.858,99</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 (3771/5960) a quello dei mandati (1972/3100)

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 2022

Reversali	n. 3786	n. 4556	n.4945
Mandati	n. 2187	n. 2478	n.2767

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>3786</i>	<i>4556</i>	<i>4945</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>11,92</i>	<i>16,79</i>	<i>421,43</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>11 del 13.01.2022</i>	<i>19 del 14.01.2022</i>	<i>26 del 18.01.2022</i>
<i>Capitolo</i>	<i>90100.01.0103800</i>	<i>90200.99.0104500</i>	<i>10101.16.001500</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Ritenute per scissione contabile iva-split istituzionale</i>	<i>Entrate diritti rilascio carte identità da versare allo Stato</i>	<i>Addizionale Irpef</i>
<i>P.d.c.</i>	<b><i>E. 9.01.01.02.000</i></b>	<b><i>E. 9.02.99.99.000</i></b>	<b><i>E. 1.01.01.16.000</i></b>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Intred</i>	<i>Bronzino Giuseppe</i>	<i>Tesoreria dello Stato</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>2187</i>	<i>2478</i>	<i>2767</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>144,99</i>	<i>262,84</i>	<i>304,00</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>62 del 11.01.2022</i>	<i>45 del 11.01.2022</i>	<i>880 del 29.08.2022</i>
<i>Capitolo</i>	<i>05021.01.0426100</i>	<i>08011.02.0141000</i>	<i>12041.04.0730200</i>
<i>Servizio</i>			
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Contributo indennità di fine rapporto personale cultura</i>	<i>Imposte e tasse personale urbanistica</i>	<i>Contributi correnti a sostegno delle famiglie- Emergenza Covid 19</i>
<i>P.d.c.</i>	<b><i>U. 1.01.02.01.000</i></b>	<b><i>U.1.02.01.01.000</i></b>	<b><i>U.1.04.02.02.999</i></b>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Cpdel/Inadel</i>	<i>Regione Lombardia</i>	<i>Beltrami Gianluigi</i>
<i>Atto autorizzativo</i>			<i>Determinazione n.476 del 31/08/2022</i>
<i>Verifica DURC*</i>	<i>Non applicabile</i>	<i>Non applicabile</i>	<i>Non applicabile</i>
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	<i>Non applicabile</i>	<i>Non applicabile</i>	<i>Non applicabile</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 30.09.2022, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 30.09.2022 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	8.031.751,31
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.540.450,94
c) TOTALE ENTRATE	17.926.358,17
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	8.318.210,37
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2.711.648,62
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	6.896.499,18

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30.09.2022, risulta un saldo di cassa per **€ 7.341.052,74** con una differenza di **€ 444.553,56**

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Saldo di cassa al 01/01/2022	+	€ 8.354.155,92
Reversali riscosse	+	€ 9.572.202,25
Mandati pagati	-	€ 10.987.894,90
Totale		<u>€ 6.938.463,27</u>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 405.666,63
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	€ 3.077,16
Saldo di cassa tesoreria al 30/09/2022		<u>€ 7.341.052,74</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	+	€ 9.572.202,25
Mandati emessi	-	€ 11.029.858,99
Totale (saldo di diritto)		<u>€ 6.896.499,18</u>
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto		€ 444.553,56

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

Reversali non riscosse	-	€ 0,00
Riscossioni senza reversale	+	€ 405.666,63
Mandati non pagati	+	€ 41.964,09
Pagamenti senza mandato	-	-€ 3.077,16
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto		<u>€ 444.553,56</u>

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

Saldo di cassa al 01/01/2022	+	€ 8.354.155,92
Reversali Trasmesse	+	€ 9.572.202,25
Mandati Trasmessi al Tesoriere	-	-€ 11.029.858,99
Reversali da Riscuotere	-	€ 0,00
Mandati da pagare	+	€ 41.964,09
Introiti sospesi	+	€ 405.666,63
Pagamenti sospesi	-	-€ 3.077,16
F/do cassa al 30/09/2022		<u>€ 7.341.052,74</u>

Risultanze Banca d'Italia – Modello 56T – al 30.09.2022

Saldo sottoconto fruttifero	Euro 46.976,89
Saldo sottoconto infruttifero	Euro 7.294.829,02
Totale	Euro 7.341.805,91

Raccordo Banca d'Italia / Comune di Manerbio

Saldo tesoriere Euro 7.341.052,74 differenza da riconciliare Euro 753,17

### **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.544 del 04.10.2022 Il responsabile dell'area finanziaria ha provveduto alla liquidazione delle spese sostenute nel corso del 3 trimestre 2022 per un totale di Euro 390,63

### **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 3 trimestre 2022 di euro 22.026,37

Con determina n.544 del 04.10.2022 Il responsabile dell'area finanziaria ha provveduto alla liquidazione delle spese sostenute nel corso del 3 trimestre 2022 per un totale di Euro 390,63

### 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 30/09/2022 pagina 2022/18 sezionale 2;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/09/2022 pagina 2022/18, sezionale 77;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/09/2022 pagina 2022/16, sezionale 2;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/09/2022 pagina 2022/16 sezionale 2;

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

#### Versamenti IVA

**Mese di LUGLIO 2022:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 673,77 Ricevuta di pagamento in data 16/08/2022 Protocollo 22080108390525039

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 98.453,13 in data 16/08/2022 protocollo 22072912004630375

**Mese di AGOSTO 2022:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 813,92 Ricevuta di pagamento in data 16/09/2022 Protocollo 22090207283915797

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 73.614,14 in data 16/09/2022 protocollo 22090108392167167

**Mese di SETTEMBRE 2022:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 20.975,32 Ricevuta di pagamento in data 14/10/2022 Protocollo 22100309583931495

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 58.896,65 in data 14/10/2022 protocollo 22100308553349906

I versamenti corrispondo con le risultanze dei registri riepilogativi IVA dei mesi di LUGLIO AGOSTO e SETTEMBRE 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 luglio 2022:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 36.354,43 Ricevuta di pagamento in data 16/08/2022 Protocollo 22072907301150088;

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 15,30 Ricevuta di pagamento in data 16/08/2022 Protocollo 22072907423230519;

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 613,42 Ricevuta di pagamento in data 15/07/2022 Protocollo 22070107462123947;;

**Mese di agosto 2022:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 46.483,55 Ricevuta di pagamento in data 16/09/2022 Protocollo 22090108352436966;

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 1.461,33 Ricevuta di pagamento in data 31/08/2022 Protocollo 22072907335260195;

**Mese di settembre 2022:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 42.788,87 Ricevuta di pagamento in data 14/10/2022 Protocollo 22100308512559476;

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 102,00 Ricevuta di pagamento in data 14/10/2022 Protocollo 22100309352636327;

### **Adempimenti contributivi**

Si verifica l'invio dei DMA relativi ai mesi di luglio ID Trasmissione 74413443 del 31.08.2022, di agosto ID 74758083 del 27.09.2022 nonché la stampa di controllo DMA mese di settembre ID Trasmissione 76260781 del 27.10.2022

## **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

## **DUP**

La proposta del DUP deliberata dall'organo esecutivo è stata presentata al Consiglio in data 30.07.2022 prot.n.20891

## **Verifica equilibri e assestamento di Bilancio**

Il Consiglio ha verificato il mantenimento degli equilibri di bilancio con delibera n 30 del 07.06.2022. Una seconda verifica è stata oggetto di deliberazione del consiglio comunale convocato per il giorno 17.10.2022

## **Bilancio consolidato**

Il Consiglio ha approvato il bilancio consolidato con delibera N.47 in data 29.09.2022

## **Verifica obblighi di pubblicazione**

In data 26.06.2022 il nucleo di valutazione incaricato attesta che

L'amministrazione ha individuato misure organizzative che assicurano il regolare funzionamento dei flussi informativi per la pubblicazione dei dati nella sezione "*Amministrazione trasparente*";

L'amministrazione ha individuato nella sezione Trasparenza del PTPCT i responsabili della trasmissione e della pubblicazione dei documenti, delle informazioni e dei dati ai sensi dell'art. 10 del d.lgs. 33/2013;

L'amministrazione NON ha disposto filtri e/o altre soluzioni tecniche atte ad impedire ai motori di ricerca *web* di indicizzare ed effettuare ricerche all'interno della sezione AT, salvo le ipotesi consentite dalla normativa vigente;

## **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 2021

- 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
- 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>

- 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>

## 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

### 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 11 pagine compresa questa

Manerbio, 18.10.2022

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' at the top, 'REVISORE UNICO' at the bottom, and 'CANTIERI S.p.A.' in the center. The signature is written in a cursive style.

Il Responsabile di Area

---