

**COMUNE DI MANERBIO – Provincia di Brescia**

**VERBALE N. 2 della Verifica di Cassa alla data del 31.12.2024**

Il giorno 18 mese di febbraio anno 2025 alle ore 10:00 presso il Comune di Manerbio si è riunito Il Revisore Unico, nominato con delibera consiliare N. 26 del 29.04.2022, assistito dalla Dott.ssa Rossi Emanuela, Responsabile del Servizio Finanziario e dalla Sig.ra Agosti Daniela in qualità di referente dell'Ufficio Ragioneria del Comune. Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01.10.2024 – 31.12.2024. L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 13 novembre 2024 con verbale n 28 del 13.11.2024

**Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili**

**Verifiche reversali e mandati emessi**

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n.16.726 reversali e n. 4.135 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2024 per euro 1.517,19 con causale "Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 9117/2024 – quota inabilità temporanea

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	13.591.136,26
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.959.348,36
<b>Totale reversali emesse complessive</b>	<b>€.</b>	<b>15.550.484,62</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2024 per euro 1.382,47 con causale "Regolarizzazione sospesi: 3761 3762 3763 3765 3778 3779 3780 3782"

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	13.288.846,46
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.784.165,37
<b>Totale mandati emessi complessivi</b>	<b>€.</b>	<b>15.073.011,83</b>

L'organo di revisione prende atto che nel periodo in esame non sono stati annullati mandati mentre risultano annullate le seguenti reversali N. 112966 12974 12975 12976 12984 osservando che trattasi di accrediti POS PDV per complessivi Euro 448 riferiti a regolarizzazioni di sospesi e sostituite con reversali numeri 12988 12 987 12986 12985 12990

## Verifiche a campione

Dal programma vengono selezionati n. 3 reversali e n. 3 mandati

Il campionamento viene effettuato utilizzando l'apposita funzione dal programma excel, quale generatore casuale di numeri partendo dall'intervallo delle reversali

( 11.411 - 16.726 ) a quello dei mandati ( 2.952 – 4.135 )

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del IV trimestre dell'anno 2024

Reversali n. 11492 12220 15761

Mandati n. 3354 3854 3985

Con riferimento alla verifica su fatture ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 si selezionano le prime tre fatture con intervallo di 10 documenti per ogni mese di riferimento corrispondenti ai mandati n. 2962 per il mese di ottobre n. 3274 per il mese di novembre e n. 3756 con riferimento al mese di dicembre

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>11492</i>	<i>12220</i>	<i>15761</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>160,00</i>	<i>114,00</i>	<i>30,50</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>78 del 12.01.2024</i>	<i>962 del 10.10.2024</i>	<i>933 del 03.10.2024</i>
<i>Capitolo</i>	<i>30100.02.0039000</i>	<i>30100.03.0056500</i>	<i>30100.02.0045000</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Diritti segreteria SUE</i>	<i>Canone pubblicità</i>	<i>Proventi illuminazione votiva</i>
<i>P.d.c.</i>	<b><i>E.3.01.02.01.033</i></b>	<b><i>E.3.01.03.01.002</i></b>	<b><i>E.3.01.02.01.014</i></b>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>SGM MAGNETICS SPA</i>	<i>Floriani Gessica</i>	<i>Costa Teresa</i>

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	3354	3854	3985	2962	3274	3756
Importo mandato	18.910,00	869,99	53,56	10.164,08	1.049,20	1.073,60
Impegno n.	846 del 30.05.2024	36 del 04.01.2024	1311 del 23.09.2024	237 del 20.02.2024	1223 del 13.08.2024	751 del 06.05.2024
Capitolo	12011.03.0732200	99017.01.1360000	01081.03.0068000	09031.03.0585000	10052.02.1266300	01061.03.0199000
Descrizione spesa	Noleggio struttura modulare da destinare provvisoriamente ad asilo nido	Versamento ritenute previdenziali ed assistenziali del personale	Servizi di sicurezza sistemi informatici	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti	Manutenzione straordinaria strade marciapiedi e piste ciclabili	Manutenzione ordinaria immobili
P.d.c.	U.1.03.02.07.999	U.7.01.02.02.001	U.1.03.02.19.006	U.1.03.02.15.004	U.2.02.01.09.012	U.1.03.02.09.008
Indicazione beneficiario	NEW HOUSE SPA	FONDO PENSIONE PERSEO	ARUBA SPA	CONSORZIO BASSA BRESCIANA CENTRALE	ASECAR	CRISTIAN IMPIANTI DI LAMINARCA CRISTIANO
Atto autorizzativo	Determina 333 del 10.06.2024		Determina 576 del 30.09.2024	Determina 103 del 29.02.2024	Determina 518 del 13.08.2024	Determina 297 del 27.05.2024
Missione	12	99	01	09	10	01
Programma	01	01	08	03	05	06
Titolo	1	7	1	1	2	1
Fattura o documento contabile	157 DEL 31.10.2024		15057 del 30.11.2024	235 del 31.08.2024	350 del 18.10.2024	280 DEL 29.11.2024
Verifica DURC*	X			X		
Verifica regolarità fiscale	X			X		

Commentare esito controlli:

Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (*)		Data ricevimento	Data pagamento	n.giorni intercorsi
mandato	fattura			
2962	235	31.08.2024	24.09.2024	24
3274	350	18.10.2024	29.10.2024	11
3756	280	29.11.2024	02.12.2024	3

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**

Il comma 780 della legge 30 dicembre 2024 n. 207 (legge di bilancio 2025) dispone l'abrogazione dell'articolo 7 del d. lgs n. 279/1997 e dell'articolo 35, comma 8, del d.l. n.1/2012, comportando la fine definitiva del sistema di tesoreria unica mista (già sospeso), 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 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31.12.2024, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.12.2024. è di euro 7.001.844,69 , ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	6.524.371,90
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	13.591.136,26
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.959.348,36
c) TOTALE ENTRATE	22.074.856,52
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	13.288.846,46
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.784.165,37
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	7.001.844,69

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31.12.2024, risulta un saldo di cassa per €. 7.001.844,69.

- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente;
- che l'ente con delibera di giunta n. 183 del 16.12.2024 ha quantificato le somme impignorabili ai sensi dell'art. 159, comma 3, del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e a tal riguardo osserva che le somme necessarie per assolvere alle obbligazioni indicate dalla norma sono state individuate nello schema del bilancio di previsione 2025/2027 annualità 2025 per l'importo di Euro 4.114.031,47 relativamente al primo semestre 2025 ;

### **Verifica cassa vincolata**

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a: 2.104.738,32 ed è suddivisa come segue:

- vincoli da trasferimenti per euro 442.389,75

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

### **Verifica conti correnti postali/bancari**

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono in totale n. 5 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
1024828509	Canone unico	8.220,84
5504215	lampade votive	403,27
11854254	polizia municipale tesoreria	6.111,36
1023122599	verbali notificati	9.235,80
14059257	servizio tesoreria	3.123,05
		0,00
		<b>27.094,32</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 27.094,32.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2024, non vi sono **conti correnti bancari** intestati all'Ente

### **Monitoraggio anticipazione di tesoreria**

Nel corso del trimestre l'Ente **non è ricorso** ad anticipazioni di tesoreria. 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.

### **Monitoraggio tempi di pagamento**

Si prende atto che nel PIAO, approvato con Deliberazione di Giunta numero 9/2024 e successivamente modificato con delibere GM 36/2024, 71/2024, 108/2024 le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. Si dà atto che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31.12.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad 17,67 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.12.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 2.249,14
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 16,12 giorni;

## **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 GM n. 3 del 11.01.2024

Con determina n 11 del 14.01.2025 Il responsabile dell'area finanziaria ha provveduto alla liquidazione delle spese sostenute nel corso del 4 trimestre 2025 per un totale di Euro 186,42

La consistenza di cassa al 31.12.2024 risulta pari a euro 313,58 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€.	-
100,00		€.	-
50,00	6	€.	300,00
20,00		€.	-
10,00	1	€.	10,00
5,00		€.	-
Monete	3,58	€.	3,58
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>313,58</b>
Cassa uscite		€.	186,42
Totale fondo		€.	500,00

L'Organo di revisione ha verificato che la differenza pari a euro 186,42 è dovuta per i seguenti sospesi:

16.01.2024 rimborso buoni economici per euro 25,94

16.01.2024 rimborso buoni economici per euro 130,48

16.01.2024 rimborso buoni economici per euro 30,00

Totale rimborsi Euro 186,42

### **Altri Agenti Contabili**

Con deliberazione della Giunta Municipale n. 177 del 28/12/2023 sono stati riconfermati gli agenti contabili nominati con precedenti provvedimenti mentre con delibera 26 del 28.2.2024 si è proceduto alla surroga di un agente contabile. Attualmente gli incarichi sono in capo ai Sigg.ri:

Pini Massimo, Geroldi Valeria, Staurenghi Marina, Battagliola Pietro, Colombi Giuseppina con incarichi suddivisi tra maneggio denaro e Gestione POS

Sono messi a disposizione i conti degli agenti contabili ed 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 4 trimestre 2024 di euro 72.953,55

## **Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi**

### **Adempimenti fiscali**

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
  - o A. Sezionale operazioni Esenti;

- B. Sezionale operazioni Non Esenti;
- C. Sezionale Autofatture;
- le liquidazioni periodiche sono riportate sui registri IVA tenuti presso lo Studio del Dott.Cavallari Claudio;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 24.12.2024 pagina 22/2024 sezionale 2 (non esente);
- Registro IVA vendite aggiornato al 24.12.2024 pagina 22/2024 sezionale 77 (autofatture );
- - Registro IVA vendite aggiornato al 17.12.2024 pagina 20/2024 sezionale 2 (non esente)
- Registro IVA vendite aggiornato al 18.12.2024 pagina 12/2024 sezionale 6 (esente operazioni con GSE)
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31.12.2024 pagina 28/2024 sezionale 6 (esente)
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31.12.2024 pagina 20/2024 sezionale 2 (non esente)

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

L'ente ha trasmesso la liquidazione IVA periodica relativa al 3 trimestre in data 28.10.2024

Id trasmissione n.364546756

### **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 ottobre 2024:** Debito Euro 11.385,42 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 11.385,42 Ricevuta di pagamento in data 15.11.2024 Protocollo 24110607212049110

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 60.180,39 in data 15.11.2024 protocollo 24110409360813113

**Mese di novembre 2024:** Debito Euro 26.298,75 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 26.298,75 Ricevuta di pagamento in data 16.12.2024 Protocollo 24120411023136997

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 79.002,94 in data 16.12.2024 protocollo 24120211595218392

**Mese di dicembre 2024:** Debito Euro 5.407,15 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 3.659,37 Ricevuta di pagamento in data 16.01.2025 Protocollo 25011307183649467 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 1.747,78 Ricevuta di pagamento in data 16.01.2025 Protocollo 25011411514813653 F24EP

**Acconto IVA:** Ricevuta di pagamento in data 16.12.2024 Protocollo 24112709145721179 Euro 3.505,92

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 100.862,67 in data 16.01.2025 protocollo 25010209251668355

### **Adempimenti dichiarativi**

- Modello 770/2024 Presentato in data 25.10.2024 prot 24102509463331377
- Modello IRAP 2024 Presentato in data 12/09/2024 prot 24091215413650304

### **Adempimenti contributivi**

Si verifica l'invio dei DMA relativi ai mesi di Ottobre ID Trasmissione 88735332 del 27.11.2024, di Novembre ID 89765594 del 18.12.2024 di Dicembre ID Trasmissione 90536838 del 28.01.2025

### **Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente**

Il Responsabile dell'Area Economico finanziaria dichiara che non sono in atto pagamenti per azioni esecutive disposte nei confronti del Comune

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

Alla data della verifica risultano rilasciate n. 1 lettere di patronage per conto della società partecipata ACM srl in favore di istituti di credito per un totale importo garantito di Euro 1.300.000,00 Il finanziamento concesso ha un capitale residuo alla data del 31.12.2024 di Euro 660.621,97

### **Trasmissione bilancio consolidato alla BDAP**

Il documento risulta trasmesso in data 01.10.2024

### **Trasmissione bilancio di previsione 2025/2027 alla BDAP**

Il documento risulta trasmesso in data 18.11.2024

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

Per quanto riguarda il processo di spesa si raccomanda la puntuale verifica della regolarità fiscale e contributiva nei casi previsti

Nel corso del 2024 si è svolto un incontro alla presenza del Assessore al Bilancio, della responsabile dell'Area Economico Finanziaria e della responsabile dell'area Tecnica al fine di verificare lo stato di attuazione dei Progetti PNRR e della verifica delle misure organizzative per assicurare la corretta gestione, il monitoraggio e la rendicontazione.

In particolare. Nella discussione si è posta l'attenzione sulle misure generali del sistema organizzativo interno (cabina di regia, tavolo tecnico, flussi informativi), sul sistema dei controlli ordinari di regolarità amministrativo contabile e controlli successivi di regolarità amministrativa affidati al Segretario Comunale, sul coordinamento con strategia anticorruzione, infine, sulle misure specifiche relative alla tracciabilità contabile e documentale, assenza doppio finanziamento, pubblicità e trasparenza, conflitto di interessi, divieto di pantouflage e rispetto codice di comportamento dei dipendenti pubblici, antiriciclaggio.

Per quanto riguarda le informazioni dettagliate sullo stato di avanzamento dei progetti, i tempi di realizzazione, gli stati di avanzamento si è dato conto attraverso il questionario PNRR presentato entro il termine fissato del 30.09.2024

Secondo quanto emerso, l'ente attraverso i soggetti responsabili individuati si dota di processi e procedure formalizzate, con il supporto di checklist di autocontrollo e questionari di verifica. Si chiede venga data opportuna pubblicità a tale processo tramite gli strumenti a disposizione dell'ente (amministrazione trasparente)

### **L'Organo di revisione dispone**

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- al Tesoriere dell'Ente;

Il Revisore Unico

---



*F.lliello*

Il Responsabile di Area

---