

COMUNE DI RODENGO SAIANO  
Provincia di Brescia

**PARERE DEL REVISORE**

<b>Verbale n. 5</b> <b>Data 25/03/2024</b>	<b>OGGETTO: Verifica di cassa del IV trimestre 2023.</b>
---	--

Il giorno 25 del mese di marzo dell'anno 2024 alle ore 10:00 il Revisore, con precorsi accordi, dal proprio studio in collegamento telefonico con la Rag. Paola Zanardelli procede, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente Comune di Rodengo Saiano nel periodo 01.10.2023-31.12.2023;

Dato atto che la documentazione oggi presa in esame è stata trasmessa al Revisore in data odierna;

Si da atto che il Revisore unico è stato nominato con delibera n. 43 del 13 luglio 2022 esecutiva ai sensi di legge

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 11.12.2023 con verbale n. 33 relativa al terzo trimestre 2023.

## 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. 7909 reversali e n. 4807 mandati, di cui dal 4801 al 4807 annullati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2023 per euro 276,18 con causale "accertamenti tassa rifiuti – solleciti"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	8.734.736,39
Totale reversali emesse in conto residui	€	424.902,15
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>9.159.638,54</b>

L'ultimo mandato di pagamento positivo è stato emesso in data 31.12.2023 per euro 1,50 con causale "Servizio telepass anno 2023"

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	8.309.797,59
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.221.379,35
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>9.531.176,94</b>

### Verifiche a campione

L'Organo di revisione genera un campione statistico con valori mediani e svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2023 di cui all'elenco.

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>5802</i>	<i>6590</i>	<i>7722</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>1.268,00</i>	<i>95,04</i>	<i>16.252,27</i>
<i>Data</i>	<i>11/10/2023</i>	<i>15/11/2023</i>	<i>22/12/2023</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>1204</i>	<i>292</i>	<i>1192</i>
<i>Capitolo</i>	<i>303002</i>	<i>31001</i>	<i>105001</i>

<i>Descrizione entrata</i>	<i>Concessione loculi</i>	<i>Compartecipazione pasti a domicilio</i>	<i>Addizionale comunale irpef</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Paderni Teresa</i>	<i>Cola Regina</i>	<i>Tesoreria dello stato</i>

I controlli sono andati a buon fine.

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>3553</i>	<i>3956</i>	<i>4675</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>24.842,39</i>	<i>4.450,61</i>	<i>4.725,00</i>
<i>data</i>	<i>17/10/2023</i>	<i>16/11/2023</i>	<i>12/12/2023</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>77</i>	<i>251</i>	<i>437/2022</i>
<i>Capitolo</i>	<i>101201011</i>	<i>108103021</i>	<i>105103062</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Stipendi personale amministrativo mese di ottobre</i>	<i>CIG 9674800985 - Asecar srl-ft. 478 del 10.11.2023 manutenzione ordinaria segnaletica verticale lavori eseguiti il 02.11.2023</i>	<i>CIG ZBD389ED18 - liquidazione fattura n87 del 06.12.2023 - campionato di lettura anno 2022</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Diversi dipendenti settore amministrativo</i>	<i>Asecar Srl</i>	<i>Equilibri cooperativa sociale</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>Non necessario perché pagamento stipendi</i>	<i>1108 del 15/11/2023</i>	<i>1230 del 12/12/2023</i>
<i>Missione</i>	<i>1</i>	<i>10</i>	<i>5</i>

<i>Programma</i>	<i>02</i>	<i>5</i>	<i>2</i>
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	<i>18/10/2023</i>	<i>16/11/2023</i>	<i>12/12/2023</i>
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	<i>Non necessaria perché pagamento stipendi</i>	<i>ok</i>	<i>ok</i>

I controlli sono andati a buon fine.

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. 90 del regolamento di contabilità approvato in data 12.07.2018 con delibera di Consiglio Comunale n° 18, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla BPER BANCA SPA in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 47 del 15.12.2021 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31.12.2022, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.12.2022 è di euro **5.966.884,67** , come da allegato della tesoreria al presente verbale, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	6.338.383,07
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	8.734.736,39
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	424.902,15
c) TOTALE ENTRATE	9.159.638,54
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	8.309.797,59
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.221.379,35
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	5.966.844,67

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione all'Organo di revisione in data 31.12.2023, risulta un saldo di cassa per **€. 5.966.844,67**.

- 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.

#### **Verifica conti correnti postali**

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2023, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono (tre) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

<b>N. conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Saldo Contabile</b>
62463377	Verbali notificati vigili	521,18 €
10559250	Sanzioni amministrative vigili	3.410,58 €
13763255	Lampade votive chiuso in data 20/12/2023 con saldo di Euro 96,87 incamerati	0,00 €
		<b>3.931,76 €</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 3.931,76.

#### **Verifica flussi SIOPE (eventuale)**

Analisi periodica dei flussi di cassa al 31.12.2023 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria. Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune di Rodengo Saiano nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi e delle disponibilità liquide relative al trimestre considerato.

#### FLUSSI DI CASSA DAL 01.01.2023 AL 31.12.2023

##### RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	"+/- "	Totale
Fondo di cassa iniziale <b>(A)</b>		6.338.383,07
Entrate titolo 1.00	+	4.918.482,99
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0
Entrate titolo 2.00	+	567.992,40
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0
Entrate titolo 3.00	+	1.872.615,24
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. <b>(B1)</b>	+	0
<b>Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	7.359.090,63
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.930.025,98
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	

Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	584.800,86
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		285.834,90
"- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)"		0
<b>Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>7.514.826,84</b>
<b>Differenza D (D=B - C)</b>	=	<b>- 155.736,21</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)</b>	=	<b>- 155.736,21</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	671.506,44
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	=	<b>671.506,44</b>
Entrate titolo 4.02.06 - <i>contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)</i>	+	0
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0

Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	0
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)</b>	=	0
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)</b>	=	671.506,44
Spese Titolo 2.00	+	821.968,75
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	821.968,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0
<b>Totale spese di parte capitale P (P= N - O)</b>	-	821.968,75
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)</b>	=	- 150.462,31
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0
Spese Titolo 3.02 altre spese incrementi di attività finanziarie	+	0
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	0
Entrate Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	+	0
Spese Titolo 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria (T)	-	0
Entrate Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	1.129.041,47
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	1.194.381,35
<b>Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>5.966.844,67</b>
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	0

<b>Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare</b>	<b>=</b>	<b>5.966.844,67</b>
---	----------	---------------------

### 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. 218 del 14.12.2022

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 1.664.138,68.

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>	
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	€ 1.664.138,68
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	€ 0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	//
Utilizzo medio dell'anticipazione	//
Utilizzo massimo dell'anticipazione	//
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	//
Entità anticipazione non restituita al 31/12	//

Il revisore accerta il mancato utilizzo di anticipazione di cassa.