

**PARERE DEL REVISORE**

<b>Verbale n. 22</b> <b>Data 27/11/2024</b>	<b>OGGETTO: Verifica di cassa del III trimestre 2024.</b>
--	---

Il giorno 27 del mese di novembre dell'anno 2024 alle ore 10:45 con precorsi accordi, il Revisore Unico, dott. Camelo Catania, nominato con delibera consiliare N. 43 del 13/07/2022, procede, dal proprio Studio in collegamento telefonico con la Rag. Paola Zanardelli, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, alla verifica periodica degli adempimenti svolti dal comune di Rodengo Saiano nel periodo 01.07.2024-30.09.2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 31.07.2024 con verbale n. 15 relativa al secondo trimestre 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. 6955 reversali e n. 3685 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27.09.2024 per euro 9,71 con causale "versamento iva da split payment"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	6.480.595,93
Totale reversali emesse in conto residui	€	810.193,58
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>7.290.789,51</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.09.2024 per euro 9,71 con causale "FORNITURA GAS NATURALE periodo: 01.08.2024-31.08.2024 PDR 05262400243801 (Rata IVA)"

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	7.401.889,31
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.130.080,13
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>8.531.969,44</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 terzo trimestre dell'anno 2024 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>5362</i>	<i>5858</i>	<i>6642</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>30,00</i>	<i>8.406,35</i>	<i>1.000,00</i>
<i>Data</i>	<i>11/07/2024</i>	<i>02/08/2024</i>	<i>11/09/2024</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>30/2024</i>	<i>9/2024</i>	<i>572/2024</i>
<i>Capitolo</i>	<i>301006</i>	<i>605109</i>	<i>604001</i>

<i>Descrizione entrata</i>	<i>Introiti servizio raccolta porta a porta rifiuti vegetali</i>	<i>Versamento iva da split payment</i>	<i>Depositi cauzionali</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Soggetto tutelato dalla privacy</i>	<i>Eco S.E.I.B. Srl</i>	<i>Donati Spa</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>2794</i>	<i>2954</i>	<i>3661</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>643,64</i>	<i>1.583,00</i>	<i>70.019,41</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>265/2024</i>	<i>322/2024</i>	<i>675/2024</i>
<i>Data</i>	<i>15/07/2024</i>	<i>07/08/2024</i>	<i>24/09/2024</i>
<i>Capitolo</i>	<i>101803093</i>	<i>110405095</i>	<i>110103031</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Fornitura gas periodo gennaio- maggio 2024</i>	<i>integrazione al reddito a favore di cod.28356. mese di agosto 2024</i>	<i>trasferimento acconto per servizio integrazione scolastica studenti con disabilità - settembre/dicembre 2024.</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>A2A energia spa</i>	<i>Soggetto tutelato dalla privacy</i>	<i>Azienda speciale consortile ovest solidale</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>69 del 14/02/2024</i>	<i>879 del 02/08/2024</i>	<i>1059 del 23/09/2024</i>
<i>Missione</i>	<i>01</i>	<i>12</i>	<i>04</i>
<i>Programma</i>	<i>05</i>	<i>05</i>	<i>06</i>
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	<i>17/07/2024</i>	<i>09/08/2024</i>	<i>24/09/2024</i>

Verifica regolarità fiscale*	ok	ok	ok
---------------------------------	----	----	----

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 mista previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2025. 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 30.09.2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.09.2024 è di euro **4.725.664,74**, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	5.966.844,67
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	6.480.595,93
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	810.193,58
c) TOTALE ENTRATE	13.257.634,18
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	7.401.889,31
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.130.080,13
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	4.725.664,74

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30.09.2024, risulta un saldo di cassa per **€ 4.857.418,25**

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30.09.2024	(+)	4.857.418,25
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(-)	81.330,77
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(+)	59.783,95
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(+)	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(+)	25.295,35
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(-)	-
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(-)	135.502,04
<b>p) TOTALE SALDO DI CASSA</b>		<b>4.725.664,74</b>

- 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.

- Relativamente alla consistenza delle riscossioni eseguite senza reversale (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che trattasi di entrate provvisorie da regolarizzare (principalmente versamenti Tari da Agenzia delle Entrate)

- Relativamente ai mandati emessi ma ancora da pagare, individuati in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia che, riguardando il pagamento degli stipendi del mese di settembre, non sono stati ancora regolarizzati completamente.

### **Verifica conti correnti postali**

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.09.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono due e presentano le disponibilità di seguito indicate:

<b>N. conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Saldo Contabile</b>
62463377	Verbali notificati vigili	1.984,72 €
10559250	Sanzioni amministrative vigili	6.734,72 €
		<b>8.719,44 €</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 8.719,44

C\_H477 - - 1 - 2024-11-27 - 0024068

## Verifica flussi SIOPE (eventuale)

Analisi periodica dei flussi di cassa al 30.09.2024 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 01.01.2024 AL 30.09.2024

### RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	" +/- "	<b>Totale</b>
Fondo di cassa iniziale <b>(A)</b>		5.966.844,67
Entrate titolo 1.00	+	3.669.901,07
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0
Entrate titolo 2.00	+	485.408,62
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0
Entrate titolo 3.00	+	1.343.305,08
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0
Entrate titolo 4.02.06 - <i>contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)</i>	+	0
<b>Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	5.498.614,77

"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.346.295,86
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	
Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	108.248,99
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
"- 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>5.454.544,85</b>
<b>Differenza D (D=B - C)</b>	=	<b>44.069,92</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 <b>(E)</b>	+	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento <b>(F)</b>	-	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti <b>(G)</b>	+	0
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)</b>	=	<b>44.069,92</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	454.065,91
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>454.065,91</b>

Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. <b>(B1)</b>	+	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>	=	<b>454.065,91</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.610.192,54
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>1.610.192,54</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <b>(O)</b>	-	0
<b>Totale spese di parte capitale P (P= N - O)</b>	-	<b>1.610.192,54</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)</b>	=	<b>-1.156.126,63</b>
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)	+	1.389.149,95
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	1.391.513,96
<b>Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>4.852.423,95</b>
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	4.994,30
<b>Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare</b>	=	<b>4.857.418,25</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. 229 del 20.12.2023.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 1.815.662,38.

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>	
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	€ 1.815.662,38
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 31/03	//

Il revisore accerta il mancato utilizzo di anticipazione di cassa.

## 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. 47 del 24.11.2014, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Ganza Lorella, nominata con delibera di Giunta Comunale n. 68 del 15.01.1997

La consistenza di cassa alla data del 01 ottobre 2024 risulta pari a euro 916,00 (novecentosedici/00) come da determinazione n° 429 del 02.10.2024.

### **Agente Contabile (Ufficio anagrafe)**

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Fappani Federica, (Ufficio anagrafe) nominata con delibera del Commissario Straordinario, assunti i poteri di Giunta Comunale, n. 156 del 30.11.2020 relativamente alla riscossione di settembre:

- diritti per certificati euro 96,00
- diritti per carte di identità euro 920,00
- diritti per numeri civici euro 42,00
- diritto fisso art. 12 Legge 12.09.2014 euro 16,00

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 274,00 incassati nel trimestre successivo.

In considerazione dell'utilizzo di marche virtuali il denaro contante corrisponde a quanto riportato sopra.

### Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

#### Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a IVA

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. generando dei sezionali:
  - Scuolabus;
  - Aree;
  - Poliambulatori;
  - Utilizzo sale comunali;
  - Sponsorizzazioni;
  - Fognatura e depurazioni;
  - Attività sportive;
  - Mensa;
  - Canoni di concessione;
  - Mensa dipendenti;
  - Lampade votive;
  - Affitti IVA;
  - Preinsegne
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2024 pagina 57;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2024 pagina 106;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30.09.2024 pagina 77
- Registro IVA liquidazioni aggiornato al 30.09.2024 pagina 9 con IVA a debito per euro 10.757,43 versato con F24EP in data 15.10.2024

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

#### 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:

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24 EP.

mese	data pagamento	oggetto	importo
luglio	15/07/2024	contributi previdenziali	46.251,83 €
luglio	15/07/2024	contributi previdenziali	295,78 €
luglio	15/07/2024	contributi previdenziali	52,53 €
luglio	15/07/2024	ritenute lavoro autonomo	3.270,68 €
luglio	15/07/2024	iva split	75.195,67 €
luglio	15/07/2024	iva commerciale	12.724,12 €
luglio	15/07/2024	ritenuta contributo	7,60
agosto	14/08/2024	contributi previdenziali	41.892,20 €
agosto	14/08/2024	contributi previdenziali	327,27 €
agosto	14/08/2024	contributi previdenziali	3.506,83 €
agosto	14/08/2024	ritenute lav. Autonomo	1.257,35 €
agosto	14/08/2024	iva split	70.858,49 €
agosto	14/08/2024	iva commerciale	2.403,34 €
agosto	14/08/2024	imposta registro contratti locazione	100,21 €
agosto	14/08/2024	imposta registro contratti locazione	69,04 €
agosto	14/08/2024	imposta registro contratti locazione	73,51 €
agosto	14/08/2024	imposta registro contratti locazione	66,22 €
agosto	14/08/2024	imposta registro contratti locazione	92,26 €
agosto	14/08/2024	imposta registro contratti locazione	77,25 €
agosto	14/08/2024	imposta registro contratti locazione	68,13 €
agosto	26/08/2024	imposta registro contratti locazione	84,89 €
agosto	26/08/2024	imposta registro contratti locazione	84,89 €
agosto	26/08/2024	imposta registro contratti locazione	84,89 €
agosto	26/08/2024	imposta registro contratti locazione	84,89 €
agosto	26/08/2024	imposta registro contratti locazione	84,89 €
agosto	26/08/2024	imposta registro contratti locazione	84,89 €
agosto	26/08/2024	imposta registro contratti locazione	87,30 €
agosto	26/08/2024	imposta registro contratti locazione	104,65 €
agosto	26/08/2024	imposta registro contratti locazione	98,97 €
agosto	29/08/2024	rata bollo virtuale	482,66 €
settembre	13/09/2024	ritenute lav. Autonomo	- €
settembre	13/09/2024	iva commerciale	2.819,02 €
settembre	13/09/2024	iva split	32.030,69 €
settembre	13/09/2024	contributi previdenziali	55,14 €
settembre	13/09/2024	contributi previdenziali	313,90 €
settembre	13/09/2024	contributi previdenziali	3.971,05 €
settembre	13/09/2024	contributi previdenziali	42.137,31 €
			<b>203.402,13 €</b>

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

Si allega prospetto del contenzioso in essere alla data odierna sui quali il revisore chiede specifici chiarimenti che vengono puntualmente forniti.

### **Elenco garanzie prestate dall'Ente**

L'organo di revisione prende atto che non vi sono garanzie attive e passive dell'ente ad eccezione della fidejussione a favore della Provincia di Brescia ripristino strade.

### **Elenco garanzie a favore dell'Ente**

L'organo di revisione prende atto che trattasi di fidejussioni richieste per gli appalti.

### **Indicatore di tempestività dei pagamenti**

Il Revisore accerta tramite la verifica sul sito dell'Ente che l'indicatore trimestrale al 30/09/2024 risulta pari a -14,01.

### **Controllo sugli equilibri finanziari**

Il Revisore vista l'attestazione odierna del responsabile del servizio ha verificato il permanere degli equilibri di bilancio alla data odierna; non vi sono situazioni in atto tali da pregiudicarli.

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

A conclusione dei lavori l'Organo di revisione non evidenzia eventuali rilievi in merito a irregolarità riscontrate nel corso della verifica nonché considerazioni e/o proposte nella sua funzione di indirizzo e di controllo.

Del che è verbale che unitamente agli allegati citati previa lettura e conferma viene chiuso alle ore 11:25 e sottoscritto

### **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;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione.
- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;

- ai Responsabili dei servizi dell'Ente

L'Organo di revisione  
dott. Carmelo Catania  
firmato digitalmente

C\_H477 - - 1 - 2024-11-27 - 0024068