

**PARERE DEL REVISORE**

<b>Verbale n. 10</b> <b>Data 20/05/2024</b>	<b>OGGETTO: Verifica di cassa del I trimestre 2024.</b>
--	---

Il giorno 20 del mese di maggio dell'anno 2024 alle ore 14:30 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 01.01.2024-31.03.2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 25.03.2024 con verbale n. 5 relativa al quarto 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. 2546 reversali e n. 1376 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28.03.2024 per euro 16,00 con causale "Diritti di segreteria e bolli virtuali anagrafe"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	1.177.275,24
Totale reversali emesse in conto residui	€	596.446,11
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>1.773.721,35</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.03.2023 per euro 66,86 con causale "CIG Z6E36BB861 – Liquidazione fornitura toner"

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	1.660.719,51
Totale mandati emessi in conto residui	€	996.028,74
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>2.656.748,25</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 primo 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>63</i>	<i>1130</i>	<i>2324</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>10.881,00</i>	<i>53,99</i>	<i>14.586,89</i>
<i>Data</i>	<i>09/01/2024</i>	<i>21/02/2024</i>	<i>22/03/2024</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>1190/2023</i>	<i>117/2024</i>	<i>14/2024</i>
<i>Capitolo</i>	<i>103101</i>	<i>603001</i>	<i>105001</i>

<i>Descrizione entrata</i>	<i>Imposta municipale propria</i>	<i>Ricongiunzione personale dipendente mese di febbraio</i>	<i>Addizionale comunale Irpef</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Diversi debitori</i>	<i>Diversi dipendenti</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>171</i>	<i>485</i>	<i>1374</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>672,00</i>	<i>176,00</i>	<i>2.090,00</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>485/2023</i>	<i>55/2024</i>	<i>227/2024</i>
<i>Data</i>	<i>15/01/2024</i>	<i>05/02/2024</i>	<i>27/03/2024</i>
<i>Capitolo</i>	<i>104010511</i>	<i>104010511</i>	<i>110403095</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Contributo comunale scuola dell'infanzia Settembre-Dicembre 2023</i>	<i>Contributo materna Fenaroli febbraio 2024</i>	<i>CIG B0254B2A3A - RETTE CDD FOBAP - FEBBRAIO 2024</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Soggetto tutelato dalla privacy</i>	<i>Soggetto tutelato dalla privacy</i>	<i>F.O.B.A.P. Onlus</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>27 del 12/01/2024</i>	<i>131 del 02/02/2024</i>	<i>395 del 27/03/2024</i>
<i>Missione</i>	<i>04</i>	<i>04</i>	<i>12</i>
<i>Programma</i>	<i>01</i>	<i>01</i>	<i>02</i>
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	<i>15/01/2024</i>	<i>05/02/2024</i>	<i>27/03/2024</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 31.03.2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.03.2024 è di euro **5.083.817,77**, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	5.966.844,67
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.177.275,24
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	596.446,11
c) TOTALE ENTRATE	7.740.566,02
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.660.719,51
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	996.028,74
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	5.083.817,77

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31.03.2024, risulta un saldo di cassa per **€ 5.405.903,24**.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31.03.2024	(+)	5.405.903,24
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(-)	297.823,86
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(+)	114.193,71
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(+)	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(+)	18.000,00
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(-)	-
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(-)	156.455,32
p) TOTALE SALDO DI CASSA		5.083.817,77

- 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

- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che riguardano principalmente addebiti da agenzia entrate F24EP.

- Relativamente all'unica reversale emessa ma non riscossa, n° 921 del 15/02/2024 di euro 18.000,00, l'Organo di revisione evidenzia che riguarda il prelievo da conto corrente postale 10559250 relativo a sanzioni per violazioni del CDS.

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

### Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.03.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono due e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
62463377	Verbali notificati vigili	1.801,09 €
10559250	Sanzioni amministrative vigili	31.968,67 €
		<b>33.769,76 €</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 33.769,76.

### Verifica flussi SIOPE (eventuale)

Analisi periodica dei flussi di cassa al 31.03.2024 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 31.03.2024

#### RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	"+/- "	<b>Totale</b>
Fondo di cassa iniziale <b>(A)</b>		5.966.844,67
Entrate titolo 1.00	+	794.120,19
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0
Entrate titolo 2.00	+	60.616,15
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0
Entrate titolo 3.00	+	341.952,05
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		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>	=	1.196.688,39
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.890.254,67
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	
Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	
"- 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>	=	1.890.254,67
<b>Differenza D (D=B - C)</b>	=	<b>-693.566,28</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>-693.566,28</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	6.465,56

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>6.465,56</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>	=	<b>0</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)</b>	=	<b>0</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)</b>	=	<b>6.465,56</b>
Spese Titolo 2.00	+	374.190,57
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>374.190,57</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0
<b>Totale spese di parte capitale P (P= N - O)</b>	-	<b>374.190,57</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)</b>	=	<b>-367.725,01</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)	+	302.859,42
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	217.541,78
<b>Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>4.990.871,02</b>
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	73.405,14
<b>Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare</b>	=	<b>5.064.276,16</b>

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente negativa di euro -693.566,28 nella gestione delle liquidità; tale differenza negativa è sensibilmente destinata a migliorare a seguito della regolarizzazione degli incassi da regolarizzare, ma soprattutto in considerazione che la prima rata delle due principali entrate tributarie non è ancora stata incassata in quanto sono previste per il 30/04/2024 (TARI) e il 17/06/2024 (IMU).

### 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 31 marzo 2024 risulta pari a euro 1.202,20 (milleduecentodue/20) come da determinazione n°162 del 15.04.2024.

### **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 marzo:

- diritti per certificati euro 128,00
- diritti per carte di identità euro 1.265,00
- diritti per numeri civici euro 0,00
- diritto fisso art. 12 Legge 12.09.2014 euro 16,00

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 209,00 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 31.03.2024 pagina 19;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31.03.2024 pagina 35;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31.03.2024 pagina 30;
- Registro IVA liquidazioni aggiornato al 31.03.2024 pagina 3 con IVA a debito di Euro 9.832,97 importo versato in data 12/04/2024.

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
gennaio	08/01/2024	imposta registro contratti	105,11 €
gennaio	15/01/2024	iva split	38.459,23 €
febbraio	01/02/2024	imposta registro contratti	107,24 €
febbraio	01/02/2024	imposta registro contratti	102,43 €
febbraio	01/02/2024	imposta registro contratti	98,17 €
febbraio	01/02/2024	imposta registro contratti	67,56 €
febbraio	15/02/2024	ritenute lavoro autonomo	4.666,70 €
febbraio	15/02/2024	iva split	46.480,30 €
febbraio	15/02/2024	contributi previdenziali	57.001,98 €
febbraio	15/02/2024	contributi previdenziali	247,01 €
febbraio	15/02/2024	inail	5.402,61 €
febbraio	21/02/2024	imposta registro contratti	81,41 €
febbraio	21/02/2024	imposta registro contratti	81,45 €
febbraio	21/02/2024	imposta registro contratti	70,92 €
febbraio	21/02/2024	imposta registro contratti	73,21 €
febbraio	21/02/2024	imposta registro contratti	73,72 €
febbraio	21/02/2024	imposta registro contratti	79,93 €
febbraio	21/02/2024	imposta registro contratti	79,54 €
febbraio	21/02/2024	imposta registro contratti	79,23 €
febbraio	21/02/2024	imposta registro contratti	79,20 €
febbraio	21/02/2024	imposta registro contratti	78,76 €
febbraio	21/02/2024	imposta registro contratti	77,79 €
febbraio	21/02/2024	imposta registro contratti	73,70 €
febbraio	28/02/2024	bollo virtuale	1.010,64 €
marzo	15/03/2024	ritenuta contributo	1.200,00 €
marzo	15/03/2024	ritenute lav. Autonomo	2.282,69 €
marzo	15/03/2024	iva split	62.615,77 €
marzo	15/03/2024	contributi previdenziali	110.019,46 €
marzo	15/03/2024	contributi previdenziali	295,68 €
marzo	28/03/2024	regolarizzazione Dma novembre	25,37 €
			<b>331.116,81 €</b>

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

Si allega prospetto dei contenziosi 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 per ripristino strade.

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

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

## **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 15:00 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

Como / Rodengo Saiano, 20 Maggio 2024

L'Organo di revisione  
dott. Carmelo Catania  
firmato digitalmente