

PARERE DEL REVISORE

Verbale n. 15 Data 31/07/2024	OGGETTO: Verifica di cassa del II trimestre 2024.
--	--

Il giorno 15 del mese di luglio dell'anno 2024 alle ore 10:00 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 01.04.2024-30.06.2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 20.05.2024 con verbale n. 10 relativa al primo 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. 5039 reversali e n. 2633 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27.06.2024 per euro 42,44 con causale "ruolo IMU/TASI 202090001 E 202090002 reversale per aggi"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	4.482.622,52
Totale reversali emesse in conto residui	€	763.843,42
Totale reversali emesse complessive	€.	5.246.465,94

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.06.2024 per euro 42,44 con causale "IMPEGNO DI SPESA PER RIMBORSO AGGI DI COMPETENZA DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE"

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	4.655.718,25
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.086.604,89
Totale mandati emessi complessivi	€.	5.742.323,14

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 secondo 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>2915</i>	<i>3890</i>	<i>4990</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>473,00</i>	<i>121,10</i>	<i>230.040,13</i>
<i>Data</i>	<i>11/04/2024</i>	<i>16/05/2024</i>	<i>27/06/2024</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>18/2024</i>	<i>16/2024</i>	<i>268/2024</i>
<i>Capitolo</i>	<i>321001</i>	<i>302001</i>	<i>103101</i>

<i>Descrizione entrata</i>	<i>Canone unico per esposizioni pubblicitarie</i>	<i>Sanzioni per violazione al codice della strada</i>	<i>Imposta municipale propria</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Concept Group Srl</i>	<i>Soggetto tutelato dalla privacy</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>1569</i>	<i>1951</i>	<i>2585</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>170,83</i>	<i>6.280,56</i>	<i>2.806,00</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>265/2024</i>	<i>148/2024</i>	<i>96/2024</i>
<i>Data</i>	<i>15/04/2024</i>	<i>20/05/2024</i>	<i>19/06/2024</i>
<i>Capitolo</i>	<i>101803093</i>	<i>206205003</i>	<i>101408091</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Fornitura gas periodo gennaio-febbraio 2024</i>	<i>cig.995982646c cup.i74j23000010001 liquidazione coordinamento sicurezza relampig torri faro centro sportivo</i>	<i>cig z3d33662ed - servizio elaborazione pef mtr arera 2024</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>A2A energia spa</i>	<i>Archeting di G.S.</i>	<i>F.I.V.E. consulting srl</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>69 del 14/02/2024</i>	<i>530 del 15/05/2024</i>	<i>714 del 19/06/2024</i>
<i>Missione</i>	<i>01</i>	<i>06</i>	<i>01</i>
<i>Programma</i>	<i>05</i>	<i>01</i>	<i>04</i>
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	<i>15/04/2024</i>	<i>22/05/2024</i>	<i>19/06/2024</i>
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	<i>ok</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 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 30.06.2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.06.2024 è di euro **5.470.987,47**, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	5.966.844,67
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	4.482.622,52
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	763.843,42
c) TOTALE ENTRATE	11.213.310,61
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	4.655.718,25
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.086.604,89
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	5.470.987,47

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30.06.2024, risulta un saldo di cassa per **€ 5.794.067,11**.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30.06.2024	(+)	5.794.067,11
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(-)	375.939,94
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(+)	60.391,35
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(+)	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(+)	39.069,09
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(-)	-
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(-)	46.600,14
p) TOTALE SALDO DI CASSA		5.470.987,47

- 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 imu 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 giugno, non sono stati ancora regolarizzati completamente.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.06.2024, 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	20.500,02 €
10559250	Sanzioni amministrative vigili	4.798,75 €
		25.298,77 €

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 25.298,77

Verifica flussi SIOPE (eventuale)

Analisi periodica dei flussi di cassa al 30.06.2024 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.

Si precisa che i dati dei flussi di cassa SIOPE visualizzati al 04/07/2024 non sono aggiornati ed in linea alla data del 30/06/2024, con i dati contabili dell'Ente, necessitando una ulteriore complessa riconciliazione. In particolare alla data del 30/06/2024, l'importo delle reversali presso il Siope risulta pari ad Euro 5.583.336,79 allorquando nella contabilità dell'Ente si hanno reversali per Euro 5.246.465,94; l'importo dei mandati presso il Siope risulta pari ad Euro 5.675.217,10 e nella contabilità dell'Ente si ha l'importo di Euro 5.742.323,14; Il Revisore unitamente al responsabile de servizio di riserva di verificare il perché di dette differenze con un prospetto di riconciliazione apposito.

FLUSSI DI CASSA DAL 01.01.2024 AL 30.06.2024

RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	" +/- "	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.966.844,67
Entrate titolo 1.00	+	2.808.090,85
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0
Entrate titolo 2.00	+	355.538,26
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0

Entrate titolo 3.00	+	1.043.069,16
"- 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. (B1)	+	0
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.206.698,27
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.685.525,75
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	
Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	4.357,74
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
"- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)"		0
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.689.883,49
Differenza D (D=B - C)	=	516.814,78
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili 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

DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)	=	516.814,78
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	327.516,57
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
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	327.516,57
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
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)	=	0
Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)	=	327.516,57
Spese Titolo 2.00	+	1.281.387,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.281.387,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	1.281.387,96
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	-953.871,39
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
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	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)	+	643.877,49
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	643.877,49
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.529.788,06
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	315.871,78
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	5.845.659,84

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.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA	
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 30 giugno 2024 risulta pari a euro 1.010,00 (milledieci/00) come da determinazione n°279 del 04.07.2024.

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 giugno:

- diritti per certificati euro 112,00
- diritti per carte di identità euro 1.196,00
- diritti per numeri civici euro 7,00
- diritto fisso art. 12 Legge 12.09.2014 euro 16,00

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 253,00 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 30.06.2024 pagina 41;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30.06.2024 pagina 75;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30.06.2024 pagina 61
- Registro IVA liquidazioni aggiornato al 30.06.2024 pagina 6 con IVA a debito di Euro 12.724,12 versato con F24EP in data 15.07.2024.

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
aprile	12/04/2024	contributi previdenziali	46.912,91 €
aprile	12/04/2024	contributi previdenziali	271,77 €
aprile	12/04/2024	contributi previdenziali	52,58 €
aprile	12/04/2024	ritenute lavoro autonomo	1.680,00 €
aprile	12/04/2024	iva split	37.253,52 €
aprile	12/04/2024	iva commerciale	9.832,97 €
aprile	29/04/2024	rata bollo virtuale	482,66 €
maggio	15/05/2024	contributi previdenziali	44.246,69 €
maggio	15/05/2024	contributi previdenziali	272,17 €
maggio	15/05/2024	contributi previdenziali	52,53 €
maggio	15/05/2024	ritenute lav. Autonomo	2.638,28 €
maggio	15/05/2024	iva split	60.006,55 €
maggio	15/05/2024	iva commerciale	1.704,31 €
maggio	15/05/2024	variazione codice iva 2023	62,50 €
giugno	14/06/2024	ritenute lav. Autonomo	3.415,78 €
giugno	14/06/2024	iva commerciale	3.207,80 €
giugno	14/06/2024	iva split	144.480,83 €
giugno	14/06/2024	contributi previdenziali	54.613,06 €
giugno	14/06/2024	contributi previdenziali	271,77 €
giugno	14/06/2024	contributi previdenziali	52,53 €
giugno	28/06/2024	rata bollo virtuale	482,66 €
			411.993,87 €

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.

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 10:30 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