



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – C.A.P. 46010 – Tel. 0376 951011 – Cod. Ente 10849

Prot. n. 2 del 21.01.2022	VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE
	IV TRIMESTRE 2021

Il giorno 21 del mese di gennaio, anno 2021, alle ore 11.30, si è svolta in videoconferenza la periodica riunione, ai sensi dell'art. 239 del d. lgs 267/2000, finalizzata alla verifica di adempimenti svolti dall'ente nel periodo IV trimestre 2021.

L'Organo di revisione, nella riunione odierna, è assistito dalla rag. Roberta Tommasi e dalla dott.ssa Simona Gibertini, Responsabile del Settore Economico-Finanziario.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 4 ottobre 2021 con verbale n.92 del 4 ottobre 2021.

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi al 3.12.2021 n. 3.941 reversali e n. 3.223 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2021 per euro 135,33 con causale "sanzione violazione cds".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	7.072.807,94
Totali reversali emesse in conto residui	€	738.948,23
Totali reversali emesse complessive	€.	7.811.756,17

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2021 per euro 2,00 con causale "commissioni bancarie".

Totali mandati emessi in conto competenza	€.	6.578.633,68
Totali mandati emessi in conto residui	€	1.366.398,85
Totali mandati emessi complessivi	€.	7.945.032,53

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del IV trimestre dell'anno 2021.

I dati e le informazioni raccolte vengono riassunte nelle tabelle che seguono.

In particolare, 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>	3824	3509	2947
<i>Importo reversale</i>	€ 7.000,00	€ 1.500,00	€ 66.000,00
<i>accertamento n.</i>	15418	15701	15628
<i>Capitolo</i>	30500.99.0111	30100.02.0401	30500.99.0104
<i>Importo complessivo accertamento</i>	10.000,00, poi variato ad € 7.000,00	€ 1.500,00	€ 66.000,00
<i>Descrizione entrata</i>	<i>PROV.TI GESTIONE FONDI EREDITA' ROSSI SANTE (TRASFERIMENTO DA FONDAZIONE COMUNITA' MANTOVANA ONLUS)</i>	<i>PROVENTI DELLE CONCESSIONI CIMITERIALI</i>	<i>CANONI DI CONCESSIONE TERRENI</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>P.Fin. E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.</i> <i>SIOPE 3513 - Proventi da imprese e da soggetti privati</i>	<i>P.Fin. E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi</i> <i>SIOPE 3149 - Altri proventi dei servizi pubblici</i>	<i>P.Fin. E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.</i> <i>SIOPE 3221 - Altri proventi da terreni e giacimenti</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>FONDAZIONE DELLA COMUNITA' DELLA PROVINCIA DI MANTOVA - ONLUS</i>	<i>TAGLIAPIETRA SIMONA</i>	<i>CELLNEX ITALIA SPA</i>

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>	3045	2586	2947
<i>Importo mandato</i>	2.017,27	10.721,93	956,35
<i>Impegno n.</i>	24973	24922	24379
<i>Capitolo</i>	04061.03.1500	01052.02.4400	01061.01.0200
<i>Servizio</i>	U. O. SERVIZI ALLA PERSONA	U.O. LAVORI PUBBLICI	U. O. ORGANIZZAZIONE E PERSONALE
<i>Importo complessivo impegno</i>	€ 85.560,00	€ 90.000,00 INTERA OPERA ED € 15.433,60 PER INCARICO ALL'ARCH. CAVALLARA	€ 17.634,23
<i>Descrizione spesa</i>	<i>MENSE SCOLASTICHE: PRESTAZIONE DI SERVIZI (RILEVANTE I.V.A)</i>	<i>MANUTENZIONE STRAORDINARIA DIVERSI EDIFICI COMUNALI (FIN.DA AVANZO D'AMM.NE)</i>	<i>ONERI PREVIDENZIALI /ASSISTENZ. ASSICURATIVI A CARICO ENTE - PERSONALE LAVORI PUBBLICI, MANUTENZIONE E TERRITORIO</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>P.Fin. U.1.03.02.15.000 - Contratti di servizio pubblico SIOPE 1334 - Mense scolastiche</i>	<i>P.Fin. U.2.02.01.09.000 - Beni immobili SIOPE 2109 - Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale</i>	<i>P.Fin. U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente SIOPE 1111 - Contributi obbligatori per il personale</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>CIRFOOD S.C. - CF.00464110352</i>	<i>GIULIANO CAVALLARA</i>	<i>AGENZIA DELLE ENTRATE</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>DETERMINA 361 DEL 20/08/2021</i>	<i>DETERMINA N. 305 DEL 20/07/2021</i>	<i>D'UFFICIO</i>
<i>Missione</i>	<i>04</i>	<i>01</i>	<i>01</i>
<i>Programma</i>	<i>06</i>	<i>05</i>	<i>06</i>
<i>Classificazione</i>	<i>TIT-1 SPESE CORRENTI B10 - Contratti di servizio per le mense scolastiche</i>	<i>TIT. 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE B1122.2 - Beni immobili n.a.c.</i>	<i>TIT-1 SPESE CORRENTI B13 - Contributi obbligatori per il personale</i>

Viene quindi 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, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31.12.2021, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.12.2021 è di euro 3.101.299,98 , ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2021	3.234.576,34
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	7.072.807,94
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	738.948,23
c) TOTALE ENTRATE	11.046.332,51
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	6.578.633,68
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.366.398,85
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.101.299,98

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per €. 3.101.299,98;
- 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.

Si dà atto e viene acquisita la documentazione che attiene alla definizione della giacenza vincolata al 1° gennaio.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2021, come da documentazione fornita dall'Ufficio, i conti correnti postali intestati all'Ente presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
07601-03200-11689460	Comune Marcaria gest	saldo n.d.
07601-03200-11693462	Comune Marcaria tass	saldo n.d.
07601-11500-001040000000	CDS	43.263,78
07601-11500-001040552646	Affissioni pubblicità	1.346,97
07601-11500-000012629465	Comune Marcaria serv	1.165,91
		0,00
		45.776,66

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 31.12.2021 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.

Il monitoraggio delle evidenze dei dati riportati nel portale Siope rispetto a quello risultanti dalla contabilità dell'Ente portano alle seguenti risultanze:

	Totale Entrate + S.do Cassa iniziale	Totale Uscite	Saldo
Siope	11.046.332,51	7.945.032,53	3.101.299,98
Giornale di cassa Comune	11.046.332,51	7.945.032,53	3.101.299,98

Monitoraggio anticipazione di cassa

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

Verifica Agenti Contabili interni

Agente Contabile (Econo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato, attribuito con decreto del Sindaco n. 11 del 18.10.2016 alla rag. Roberta Tommasi, è stato soppresso a decorrere dal giorno 30.09.2021.

Non rileva pertanto la sussistenza di tale servizio nel IV trimestre 2021. Alla data di soppressione del servizio il rendiconto annuale 2021 presentava le seguenti risultanze:

Entrate: Euro 5.318,44

Uscite: Euro 318,33

Saldo di cassa al 30.09.2021 : Euro 5.000,00

Al riguardo si prende atto che con atto di determinazione n. 2 del 05.01.2021 il Responsabile dell'Area economico finanziaria ha disposto l'accertamento dell'importo di 5.000 euro a valere sul capitolo "Rimborso anticipazioni di fondi per il servizio economato".

Agente Contabile (Servizi affari generali – Ufficio Anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile sig.ra Bozzoli Maria Ester, (Segreteria generale) nominato con decreto del Sindaco n. 1 del 03.01.2020.

Il Revisore constata che la predetta Agente contabile ha terminato la propria funzione in data 3 ottobre 2021 e che la situazione pregressa risulta riassunta in un conto della gestione 2021 dell'Agente contabile medesimo ferma al 30 settembre 2021, con dati a pareggio fra entrate ed uscite, controfirmata dalla responsabile del servizio finanziario dott.ssa Simona Gibertini.

Agente Contabile (Casetta Acqua)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile sig.ra Allegri Monica nominata con decreto sindacale n. 6 del 06.04.2017 relativamente alla riscossione di proventi legati all'utilizzo della casetta dell'acqua comunale e riscossione canone cosap mercati.

Il conto della gestione 2021 presenta una risultanza al termine del IV trimestre di euro 0, originato dal pareggio fra il totale degli incassi 2021 (di euro 2.835,20) con il totale dei versamenti (di euro 2.835,20).

La riunione, alle ore 12.30, ha quindi termine.

L'Organo di Revisione economico-finanziaria



Dott. Stefano Spitti

