

COMUNE DI RUBIERA

Provincia di Reggio Emilia

Il Revisore Unico

VERBALE N. 3 DEL 22 OTTOBRE 2021

Oggetto: **verifica ordinaria di cassa del 3° trimestre 2021**

L'anno 2021 il giorno 22 del mese di ottobre alle ore 09,30 presso la sede dell'Ente, si è recata la sottoscritta dott.ssa Maria Teresa Zironi – Revisore Unico nominata dal Consiglio Comunale con delibera n. 34 del 29 luglio 2021 per il triennio 01.08.2021 – 31.07.2024.

Il Revisore Unico, nel completo rispetto di tutta la normativa in tema di contrasto alla diffusione della pandemia da Sars-Covid 19, è assistita, nelle operazioni di verifica, dalla Responsabile del Settore economico-finanziario Dott.ssa Chiara Siligardi e dall'economista dott.ssa Donatella Stefani. Procede alla verifica trimestrale, così come previsto dagli artt. 223 e 239 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, di cui si dà atto di seguito.

1) Verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili (III Trimestre 2021).

Relativamente alle gestioni degli agenti contabili il Revisore fa riferimento alla delibera di G. C. n. 3 del 12/01/2021 con la quale è stato aggiornato l'elenco degli agenti contabili interni a denaro e a materia, inoltre:

- visto lo statuto dell'Ente ed il regolamento di contabilità;
- visti gli artt. 223, 234 e segg. del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;

premesse che:

1. il servizio di tesoreria è stato affidato alla BPM S.p.a. fino al 31/12/2023 in base ad apposita convenzione;
2. il Servizio Economato è affidato alla Dott.ssa. Donatella Stefani, come da delibera di G.C. n. 38/2020;
3. il servizio di riscossione interna viene svolto dai seguenti servizi, che rendicontano mensilmente alla Ragioneria:
 - Servizi Demografici, agenti riscossione Claudia Cremaschi, Venturi Grazia, Cadoppi Vanda e Bagnacani Monica;
 - Servizi Culturali, agente riscossione Vilma Bulla;
 - Biblioteca, agente riscossione Daria Barchi Merlo
4. per il Servizio commercio non è stato reintegrato l'agente contabile, dopo che il precedente è cessato dal servizio
5. il Servizio edilizia privata ha attivato il sistema PagoPa e pertanto non c'è più maneggio di denaro da parte dell'agente Monica Rocchi

considerato che

1. Il presente verbale è reso con la collaborazione del Responsabile dell'Area Finanziaria e del servizio economato dell'Ente;
2. la verifica relativa al secondo trimestre dell'esercizio 2021 è stata effettuata dal precedente Revisore Unico con verbale n. 97 del 14 luglio 2021;
3. la verifica relativa al terzo trimestre dell'esercizio 2021 fa riferimento alla data di chiusura trimestrale ed è effettuata con l'esame a campione delle scritture contabili del Comune, del Tesoriere Comunale e degli agenti contabili, compreso giornale di cassa e bollettari di quietanza, tutti depositati presso la sede comunale;

attesta quanto segue:

1.1. SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore procede con la verifica di cassa presso il Servizio economato alla presenza dell'agente contabile Donatella Stefani.

All'Economo Comunale è riconosciuta per l'anno 2021 un'anticipazione ammontante ad Euro 5.000,00 per far fronte alle proprie spese che vengono rendicontate periodicamente al fine di ottenerne il reintegro. L'economo preleva periodicamente i contanti necessari all'espletamento del servizio.

Si procede ad esaminare la documentazione relativa alla gestione

Il saldo di cassa contante del servizio rilevato in data odierna è di € 747,33, verificato fisicamente, a cui va aggiunto il saldo di € 4.223,14 del conto corrente intrattenuto con la banca Tesoriere del Comune per cui l'ammontare complessivamente disponibile ammonta ad € 4.970,47. Il Revisore rileva che il saldo del giornale di cassa è pari ad Euro 4.970,47.

Il Revisore rileva che nel giornale di cassa, dopo la precedente verifica di cassa, sono state riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute e i pagamenti effettuati, che le spese pagate dall'economo sono preventivamente autorizzate e imputate ai singoli capitoli del bilancio, che periodicamente l'economo ha provveduto alla rendicontazione delle spese minute ed urgenti.

Il fondo cassa è stato costituito in data 13/01/2021 con ordinativo n. 116 del 13/01/2021. L'economo preleva periodicamente dal conto corrente per alimentare la cassa importi di Euro 500,00 e chiede integrazione del Fondo Cassa circa una volta al mese.

Nel periodo oggetto di verifica sono stati emessi buoni dal n. 48 del 02 luglio 2021 al n. 93 del 21 ottobre 2021 per un totale di spese di euro 1.721,57.

Il Revisore procede alla verifica di tre buoni estratti casualmente:

- a) Buono n. 61 del 19/08/2021 di Euro 254,96 relativo alle spese degli organi istituzionali sostenute con carta di credito
- b) Buono n. 66 del 31/08/2021 di Euro 93,00 relativo ad acquisti per vestiario cuoca asilo nido
- c) Buono n. 89 del 12/10/2021 di Euro 88,50 relativo ad acquisti materiali per iniziativa "puliamo il mondo".

Per il riscontro della situazione di cui sopra il Revisore conserva le carte di lavoro e la fotocopia del saldo

del c/c bancario.

1.2. SERVIZI DEMOGRAFICI

Il Revisore procede alla verifica di cassa dei servizi demografici alla presenza della Sig.ra Venturi Grazia.

L'Ufficio registra gli incassi per carte di identità elettroniche e per emissione carte di identità cartacee. Si prende visione del registro e vengono verificate le registrazioni relative agli incassi per emissione delle carte di identità dal 01/07/2021 al 15/10/2021; le consistenze di cassa sono state interamente riversate il giorno 18 ottobre 2021 con quietanza n. 4190 per l'importo di Euro 1.020,00. Vengono controllate le consistenze di cassa dei seguenti agenti contabili:

- Cremaschi Claudia, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato in data 18/10/2021 per un importo pari ad euro 180,00 al momento della verifica in cassa risultano euro 140,00;
- Venturi Grazia, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato in data 18/10/2021 per un importo pari ad euro 280,00 al momento della verifica in cassa risultano euro 145,00;
- Cadoppi Vanda, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato in data 18/10/2021 per un importo pari ad euro 440,00, al momento della verifica in cassa risultano euro 160,00;
- Bagnacani Monica, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato in data 18/10/2021 per un importo pari ad euro 120,00, al momento della verifica in cassa risultano euro 100,00;

Il revisore verifica la reale presenza del denaro.

1.3. SERVIZI CULTURALI

Si prende atto della mail inviata in data 11 ottobre dalla sig.ra Vilma Bulla che evidenzia come non ci siano stati movimenti nel periodo oggetto di verifica per la sostanziale inattività del servizio a causa delle misure restrittive per contenere la pandemia da Covid19.

1.4. BIBLIOTECA

La verifica prosegue con la Sig.ra Daria Barchi Merlo

L'agente contabile si occupa della riscossione dei diritti di vendita dei libri e delle riviste dismessi, dei diritti di ristampa della tessera iscrizione alla Biblioteca e dei diritti di stampa di documentazione scaricata da Internet, incasso della vendita di pubblicazione cartacee prodotte dal Comune, provvedendo ad emettere delle ricevute cartacee numerate progressivamente e datate. I bollettari vengono forniti dall'Economato. I riversamenti vengono di solito effettuati mensilmente (in periodo di piena pandemia con periodicità trimestrale). Gli incassi vengono registrati in un registro impostato su fogli di word.

Nel periodo oggetto di verifica sono state emesse n.140 ricevute dalla n. 59 alla n. 198 del 20/10/2021 (dell'importo di Euro 1,50) per un totale di Euro 406,00.

Ultimo versamento in data 05 ottobre 2021 per Euro 234,50 quietanze 4093 e 4094.

La cassa ammonta ad Euro 131,00 che corrisponde agli incassi dal 1° ottobre al 20 ottobre 2021.

Verificato con bollette emesse.

2. VERIFICA ORDINARIA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Il Revisore

visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

visto l'art. 223 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

vista la documentazione esaminata alla data del 30/09/2021, attesta quanto segue:

2.1 Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale – attualmente BPM s.p.a - alla data del 30/09/2021 risultante dal giornale di cassa è di Euro 6.894.231,60 è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2021	6.983.079,11
riscossioni per reversali al 30.09.2021	8.568.666,82
riscossioni con provvisori al 30.09.2021	447.139,03
pagamenti con mandati al 30.09.2021	9.104.653,36
Saldo al 30.09.2021	6.894.231,60

2.2 Contabilità Comune

a) che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili del Comune alla stessa data di riferimento è la seguente:

saldo contabile al 01.01.2021	6.983.079,11
reversali emesse dalla n. 1 alla n. 3248	8.574.165,03
mandati emessi dal n. 1 al n. 4102	9.159.694,97
Saldo al 30.09.2021	6.397.549,17

b) Che la differenza è pari a 496.682,43

riscossioni da regolarizzare	447.139,03
pagamenti da regolarizzare	0,00
reversali da riscuotere	-5.498,21
Mandati da pagare	704,42
mandati a copertura	54.337,19
Differenza	496.682,43

2.3 Che l'Ente è titolare dei seguenti conti correnti bancari, presso la Tesoreria comunale, e postali con i saldi alla data del 30/09/2021 di seguito riportati:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI E BANCARI AL 30.09.2021		
CONTO CORRENTE POSTALE	DENOMINAZIONE	
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	31.706,75
316422	COMUNE RUBIERA – CANONE UNICO PATRIMONIALE	747,20
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	13.019,41
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	22.544,76
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	4.982,94
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	2.682,15
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	5.019,87

SALDO CONTI CORRENTI BANCARI AL 30.09.2021		
CONTO CORRENTE BANCARIO	DENOMINAZIONE	SALDO
24866	Comune di Rubiera SDD	-40,00
24864	Comune di Rubiera ECONOMATO	4.468,37
24827	Comune di Rubiera TESORERIA	6.894.231,60

2.4 Che il Tesoriere custodisce titoli e valori di proprietà dell'Ente di seguito elencate:

N. 2.335.341 azioni Iren.

2.5 Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 3248 reversali e n. 4102 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/09/2021 per euro 140,00 per incasso retta scuola materna.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	7.773.939,04
Totale reversali emesse in conto residui	€	800.225,99
Totale reversali emesse complessive	€.	8.574.165,03

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/09/2021 per euro 140,00 con causale pagamento con compensazione incasso rette asilo.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	6.557.472,76
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.602.222,21
Totale mandati emessi complessivi	€.	9.159.694,97

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, vengono estratti a campione dalla stampa dell'elenco mandati del periodo, sulla base della rilevanza dell'importo e per diverse tipologie di beneficiario, per i quali si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

- n. 2733 del 06/07/2021 beneficiario " KINEMA SRL" fatt. n. 9/PA del 31/05/2021 di Euro 23.518,73 spese per gestione impianti e attività sportive - atto di liquidazione distinta n. 687/2021 Euro 19.277,65 al netto dell'Iva split per Euro 4.241,08
- n. 2801 del 14/07/2021 beneficiario " Coop. Sociale CoopSelios scrli" varie fatture per gestione asilo nido Albero azzurro - atto di liquidazione distinta n. 743/2021 per complessivi Euro 31.960,32 , Iva in split per Euro 2.624,53 per un netto di Euro 29.335,79
- n. 2954 del 16/07/2021 beneficiario " U.S. Rubierese A.S.D." fatt. n. 3/PA del 01/07/2021 per gestione impianto calcio - atto di liquidazione distinta n. 795/2021 per Euro 13.757,34
- n. 3227 del 02/08/2021 beneficiario " Andalò sas di Cottafava Daniela e c." fatt. n. 2/PA del 06/07/2021 – canone di locazione e rimborso imposta registro per locali - atto di liquidazione distinta n. 785/2021 per Euro 9.601,03 – Iva in split per Euro 1.717,27 da cui un netto di Euro 7.883,76
- n. 3608 del 23/08/2021 beneficiario " Associazione La Corte Ospitale" fatt. n. 27 del 27/07/2021 – gestione teatro Herberia anno 2021 - atto di liquidazione distinta n. 877/2021 Euro 36.600,00 – Iva in split per Euro 6.600,00 da cui un netto di Euro 30.000,00
- n. 3617 del 23/08/2021 beneficiario " PAT 2 s.r.l.s." fatt. n. 4/21 PA del 31/07/2021 – lavori di manutenzione straordinaria scuole – atto di liquidazione distinta n. 902/2021 di Euro 17.193,33 – Iva in split di euro 3.100,44, da cui un netto di Euro 14.092,89
- n. 3748 del 07/09/2021 beneficiario " TRE ESSE ITALIA SRL" fatt. n. 322/PA del 29/07/2021 - per aggi di riscossione canone unico patrimoniale - atto di liquidazione distinta n. 950/2021 per Euro 19.909,50 – Iva in split per Euro 3.590,25 da cui un netto di Euro 16.319,25
- n. 3750 del 07/09/2021 beneficiario " Europa Impianti snc di Ferrara A. & C." fatt. n. 1/2021 PA del 07/08/2021 – manutenzione scuola - atto di liquidazione distinta n. 924/2021 per Euro 11.553,40 – Iva in split per Euro 2.083,40 da cui un netto di Euro 9.470,00
- n. 3751 del 07/09/2021 beneficiario " Casotti Luca" fatt. n. 4/21 PA del 10/08/2021 – progettazione efficientamento energetico - atto di liquidazione distinta n. 925/2021 per Euro 12.870,00.

L' esame svolto, relativamente al documento contabile, al mandato di pagamento, alla regolarità del

Durc (dove previsto) o altra regolarità contributiva, alla verifica presso l'Agenzia della Riscossione (per i pagamenti successivi al 31/08/2021), non ha fatto emergere rilievi.

VERIFICA DEI REGISTRI FISCALI.

Il Revisore prende in esame i registri fiscali con riferimento ai quali attesta quanto segue.

Le **liquidazioni IVA** relative al terzo trimestre dell'esercizio 2021 determinano i saldi di seguito indicati:

Luglio 2021	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	9.581,63
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	2.532,68
IVA SPLIT+REVERSE	10.409,86
DEBITO IVA	3.360,91
Agosto 2021	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	8.212,70
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	16.226,31
IVA SPLIT+REVERSE	9.994,54
DEBITO IVA	18.008,15
Settembre 2021	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	8.309,27
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	2.049,05
IVA SPLIT+REVERSE	9.161,25
DEBITO IVA	2.901,03

4. VERIFICA DEI VERSAMENTI E ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI.

Il Revisore prende in esame i versamenti per adempimenti fiscali e previdenziali relativi al terzo trimestre dell'esercizio 2021, che conserva agli atti, per i quali attesta il regolare versamento.

Il Revisore

DISPONE

la trasmissione di copia del presente verbale:

1. Alla Giunta Comunale;
2. Ai singoli agenti contabili affinché sia allegato alla documentazione della loro gestione.

Il sottoscritto Revisore dichiara chiusa la verifica alle ore 12 circa. Del che è verbale.

Rubiera, 22 ottobre 2021

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Maria Teresa Zironi