

COMUNE DI RUBIERA

Provincia di Reggio Emilia

Il Revisore Unico

VERBALE N. 7 DEL 04 febbraio 2022

Oggetto: **verifica ordinaria di cassa del 4° trimestre 2021**

L'anno 2022 il giorno 04 del mese di febbraio alle ore 10, 30, 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, ha proceduto alla effettuazione della verifica ordinaria di cassa relativa al 4° trimestre 2021.

La verifica viene effettuata presso il proprio studio in Lugo (Ra) e con l'assistenza, nelle operazioni di verifica, tramite collaborazione telefonica dalla Responsabile del Settore economico-finanziario Dott.ssa Chiara Siligardi e dall'economista Donatella Stefani.

Si 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.

Il presente verbale è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da carte di lavoro costituite dalla documentazione ricevuta dal revisore tramite posta elettronica e predisposta dall'economista dott.ssa Donatella Stefani e dalla responsabile del settore economico finanziario dott.ssa Chiara Siligardi. La documentazione è conservata presso lo Studio del Revisore. Tutto ciò non attestato nel presente verbale farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

1) Verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili (4° Trimestre 2021).

Relativamente alle gestioni degli agenti contabili il Revisore fa riferimento alla delibera di G. C. n. 166 del 28/12/2021 con la quale è stato aggiornato l'elenco degli agenti contabili interni a denaro e a materia per l'anno 2022.

Visti

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

Premesso 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 a Donatella Stefani, come da delibera di G.C. n. 38/2020;
3. l'introduzione del sistema di riscossione PagoPa ha notevolmente ridotto l'utilizzo del denaro contante per cui gli unici servizi che ancora lo utilizzano, oltre all'economato, sono i



- servizi demografici in relazione al rilascio di carte di identità elettroniche e la Biblioteca per la riscossione del costo riproduzione atti;
4. 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;
 - Biblioteca, agente riscossione Daria Barchi Merlo

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 terzo trimestre dell'esercizio 2021 è stata effettuata dalla sottoscritta con verbale n. 3 del 22 ottobre 2021;
3. la verifica relativa al quarto 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;

si attesta quanto segue.

1.1 SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore procede con la verifica di cassa del Servizio economato esaminando la documentazione fornita dall'agente contabile Donatella Stefani.

All'Economo Comunale è stata 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 della cassa economale del 4° trimestre 2021 con l'esame del giornale di cassa.

Il Revisore rileva che nel giornale di cassa, dopo la precedente verifica, sono state riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute, i pagamenti effettuati ed i prelievi dal conto corrente per il reintegro della cassa, 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.

Rispetto all'ultima verifica del 21/10/2021 stati emessi buoni dal n. 94 del 27 ottobre 2021 al n. 132



del 20 dicembre 2021 per un totale di spese di euro 2.337,91.

Il Revisore procede alla verifica di tre buoni estratti casualmente:

- a) Buono n. 127 del 16/12/2021 di Euro 245,00 relativo alle spese per beni di consumo dell'ufficio tecnico – acquisto urgente di toner
- b) Buono n. 131 del 20/12/2021 di Euro 212,18 relativo alle spese degli organi istituzionali – pagamenti attraverso carta di credito
- c) Buono n. 132 del 20/12/2021 di Euro 173,60 relativo ad acquisti di materiale vario per l'ufficio tecnico.

Si conserva la documentazione relativa ai buoni verificati.

Il saldo della cassa economale al 31/12/2021 risulta pari a Zero in quanto in data 23 dicembre 2021 l'economista ha provveduto alla restituzione del fondo ordinario di complessivi euro 5.000,00 di cui Euro 204,07 in contanti ed Euro 4.795,93 presenti sul conto corrente.

Si prende in esame la determina n.16 del 25/01/2022 del Responsabile del sett. 2 – Programmazione economica e partecipazioni servizio economato e provveditorato dott.ssa Chiara Siligardi ed avente oggetto: "Spese economali per il funzionamento dei servizi comunali per l'anno 2022. Impegni di spesa". Con la predetta determina, nelle more dell'approvazione del Bilancio di previsione e tenuto conto della necessità di provvedere al pagamento delle spese economali che per loro natura sono necessarie a soddisfare il corrente fabbisogno dei servizi comunali di piccola entità ed urgenti e che, sempre per la loro particolarità, necessitano del pagamento in contanti, si è provveduto a:

- autorizzare l'economista comunale per l'anno 2022 a provvedere al pagamento delle spese;
- impegnare a tale finalità le varie somme a favore dei diversi uffici;
- autorizzare l'ufficio economato alle anticipazioni e/o ai rimborsi in contanti
- autorizzare l'ufficio ragioneria a rimborsare all'Economista le somme anticipate.

Il saldo della cassa contanti del servizio rilevato in data odierna è di € 38,68, a cui va aggiunto il saldo di € 74,07 del conto corrente intrattenuto con la banca Tesoriere del Comune per cui l'ammontare complessivamente disponibile ammonta ad € 112,75.

Il Revisore rileva che il saldo del giornale di cassa è pari ad euro 113,02 pari ad Euro 38,68 di contante ed Euro 74,34 di conto corrente, che non corrisponde con il saldo del conto corrente di Euro 74,07 (rilevato sopra); la differenza pari ad euro 0,27 è dovuta agli interessi maturati sul conto corrente bancario e già prelevati, ma ancora non incassati dalla contabilità. L'importo è così riconciliato.

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 sulla base della documentazione ricevuta.

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 16/10/2021 al 31/12/2021; le consistenze di cassa sono state interamente riversate il giorno 13 gennaio 2022 con quietanza n. 47 per l'importo di Euro 780,00 relativo alle carte identità elettroniche e n. 48 per l'importo di Euro 50,00 relativo alle carte di identità.

Si prende, inoltre, visione del registro e vengono verificate le registrazioni relative agli incassi per emissione delle carte di identità dal 01/01/2022 al 31/01/2022; le consistenze di cassa sono state interamente riversate il giorno 01 febbraio 2022 con quietanza n. 381 per l'importo di Euro 700,00 relativo alle carte identità elettroniche.

Vengono controllate le consistenze di cassa dei seguenti agenti contabili:

- Venturi Grazia, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato con riferimento agli incassi al 31/01/2022 al momento della verifica in cassa risultano euro 20,00;
- Cadoppi Vanda, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato con riferimento agli incassi al 31/01/2022, al momento della verifica in cassa risultano euro 20,00;
- Bagnacani Monica, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato con riferimento agli incassi al 31/01/2022, al momento della verifica in cassa risultano euro 80,00.

Le predette consistenze di cassa si riferiscono agli incassi dei giorni 1 e 2 febbraio, in quanto gli uffici sono rimasti chiusi il 3 febbraio per Festa del Patrono.

1.3 BIBLIOTECA

La verifica prosegue con la documentazione predisposta dalla Sig.ra Daria Barchi Merlo e relativa al servizio della Biblioteca.

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 norma, effettuati mensilmente. Gli incassi vengono registrati in un registro impostato su fogli di word.

Nel corrente anno 2022 sono state emesse n. 32 ricevute dalla n. 01 alla n. 32 del 01/02/2022 (dell'importo di Euro 2) per un totale di Euro 84,50.

Ultimo versamento in data 02 febbraio 2022 per Euro 84,50 quietanza n. 391.

In data odierna il saldo della cassa è pari a Zero.

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 alla data del 31/12/2021, attesta quanto segue:

2.1 Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale – attualmente BPM s.p.a - alla data del 31/12/2021 risultante dal giornale di cassa è di Euro 7.145.210,48 è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2021	6.983.079,11
riscossioni per reversali al 31.12.2021	13.449.088,24
pagamenti con mandati al 31.12.2021	13.286.956,87
Saldo al 31.12.2021	7.145.210,48

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. 4617	13.449.088,24
mandati emessi dal n. 1 al n. 5728	13.286.956,87
Saldo al 31.12.2021	7.145.210,48

2.3 Che l'Ente è titolare dei seguenti conti correnti bancari, presso la Tesoreria comunale, e postali con i saldi alla data del 31/12/2021 di seguito riportati:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI E BANCARI AL 31.12.2021		
CONTO CORRENTE POSTALE	DENOMINAZIONE	
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	22.347,63
316422	COMUNE RUBIERA – CANONE UNICO PATRIMONIALE	1.999,35
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	8.751,77
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	19.346,56
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	5.895,53
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	14.843,68
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	28.316,91

SALDO CONTI CORRENTI BANCARI AL 31.12.2021

CONTO CORRENTE BANCARIO	DENOMINAZIONE	SALDO
24866	Comune di Rubiera SDD	0,00
24864	Comune di Rubiera ECONOMATO	0,00
24827	Comune di Rubiera TESORERIA	7.145.210,48

Si prende atto che le somme vincolate presso Banca d'Italia ammontano ad Euro 60.193,48.

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. 4617 reversali e n. 5728 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2021 per euro 4,01 per incasso introito interessi su riscossione ruolo affitto.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	12.453.566,63
Totali reversali emesse in conto residui	€	995.521,61
Totali reversali emesse complessive	€.	13.449.088,24

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2021 per euro 449,25 con causale: giroconto per insoluto retta refezione.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	10.566.006,45
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.720.950,42
Totali mandati emessi complessivi	€.	13.286.956,87

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. 4185 del 04/10/2021 beneficiario "MARGINI S.R.L." fatt. n. 135 del 10/09/2021 di Euro 6.166,86 spese per manutenzione verde e fossi - atto di liquidazione distinta n.1033/2021 Euro 5.054,89 al netto dell'Iva split per Euro 1.112,06;

- n. 4231 del 14/10/2021 beneficiario "Progetto Segnaletica Srl" fattura n. 168/PA di Euro 14.981,60 per manutenzione segnaletica stradale - atto di liquidazione distinta n. 1036/2021 per Euro 12.280,00 al netto dell'Iva in di Euro 2.701,60;

- n. 4498 del 27/10/2021 beneficiario "KINEMA SRL" fatt. n. 21/PA del 30/09/2021 di Euro 23.518,73 per gestione Palabursi mesi luglio-settembre, atto di liquidazione distinta n. 1111/2021 per Euro 19.277,65 al netto dell'Iva in split di euro 4.241,08;

- n. 4572 del 05/11/2021 beneficiario "DI MURRO FRANCESCO SRL" fatt. n. 59/A del 12/10/2021 di euro 33.234,19 per anticipo del 20% su lavori di riqualificazione edilizia Via Roma - atto di liquidazione distinta n. 1197/2021 per Euro 30.212,90 al netto dell'Iva in split per Euro 3.021,29 ;

- n. 4684 del 18/11/2021 beneficiario "CITY GREEN LIGHT SRL" fatt. n. 21-VPA 1199 del 21/10/2021 di Euro 141.413,99 – illuminazione pubblica luglio-settembre 2021 - atto di liquidazione distinta n. 1175/2021 per Euro 115.913,11 al netto di Iva in split per Euro 25.500,88;

- n. 5144 del 30/11/2021 beneficiario "PANGEA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE" liquidazione quota contributo indiretto per utenti che richiedono assistenza scolastica e pomeridiana – atto di liquidazione distinta n. 1332/2021 di Euro 14.500,00;

- n. 5607 del 20/12/2021 beneficiario "FRATELLI BEDESCHI DI BEDESCHI PAOLO & C. SNC" fatt. n. 3/5 del 09/12/2021 di Euro 91.012,00 per pavimentazione stradale - atto di liquidazione distinta n. 1386/2021 per Euro 74.600,00 al netto di Iva in split per Euro 16.412,00.

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 quarto trimestre dell'esercizio 2021 determinano i saldi di seguito indicati:

Ottobre 2021	
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	5.160,44
IVA SPLIT	6.503,21
IVA REVERSE	334,03
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	9.242,01
DEBITO IVA	2.755,67
Novembre 2021	
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	6.307,57
IVA SPLIT	9.523,02
IVA REVERSE	6.616,73
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	14.485,52
DEBITO IVA	7.961,80

Dicembre 2021	
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	30.634,11
IVA SPLIT	27.996,25
IVA REVERSE	1.239,75
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	21.292,39
DEBITO IVA	38.577,72

4. VERIFICA DEI VERSAMENTI E ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI.

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

In data 14 Ottobre 2021 è stata regolarmente inviato tramite procedura telematica direttamente dall'Ente il Mod. 770 2021 ritenute anno 2020, come da ricevuta che si conserva agli atti.

In data 29 novembre 2021 è stato regolarmente inviato, tramite intermediario incaricato, il Mod. Irap 2021 periodo di imposta 2020, come da ricevuta che si conserva agli atti.

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 14. Del che è verbale.

Lugo, 04 febbraio 2022

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Maria Teresa Zironi

