

COMUNE DI RUBIERA

Provincia di Reggio Emilia

Il Revisore Unico

VERBALE N. 15 DEL 13 maggio 2022

Oggetto: **verifica ordinaria di cassa del 1° trimestre 2022**

L'anno 2022 il giorno 13 del mese di maggio alle ore 9,35, 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 1° trimestre 2022.

La verifica viene effettuata presso gli uffici comunali con le precauzioni necessarie ed opportune per il contenimento della diffusione del Covid 19.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla dott.ssa Chiara Siligardi, Responsabile del Settore economico-finanziario e dall'economo 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.

1) Verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili (1° Trimestre 2022).

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. 166 del 28/12/2021;
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 quarto trimestre dell'esercizio 2021 è stata effettuata dalla sottoscritta con verbale n. 7 del 04 febbraio 2022;
3. la verifica relativa al primo trimestre dell'esercizio 2022 fa riferimento alla data di chiusura trimestrale ed è effettuata con l'esame delle scritture contabili del Comune, del Tesoriere Comunale e degli agenti contabili, compreso giornale di cassa e bollettari di quietanza, tutti esistenti 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 anche per l'anno 2022 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 1° trimestre 2022 con l'esame del giornale di cassa.

Il Revisore rileva che nel giornale di cassa 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 parzialmente istituito in data 05/01/2022 con ordinativo n. 1 del 05/01/2022 dell'importo di euro 400,00. In data 07/02/2022 con mandato n. 396 è stato completato il fondo cassa con Euro 4.600,00. L'economo preleva periodicamente dal conto corrente per alimentare la cassa importi di max Euro 500,00 e chiede integrazione del Fondo Cassa circa una volta al mese.

Dal 1° gennaio 2022 ad oggi sono stati emessi n. 45 buoni numerati dal n. 01 al n. 45, l'ultimo in data 12 maggio 2022 per un totale di spese di Euro 4.032,16.

Il Revisore procede alla verifica di tre buoni estratti casualmente:

- a) Buono n. 3 del 28/01/2022 di Euro 125,93 relativo a spese organi istituzionali; rimborso

b) Buono n. 18 del 10/03/2022 di Euro 98,00 relativo a spese per ufficio tecnico – materiale di consumo

c) Buono n. 24 del 21/03/2022 di Euro 387,88 relativo al pagamento della tassa di circolazione automezzi comunali.

Per il riscontro della situazione di cui sopra il Revisore conserva le carte di lavoro e la fotocopia del saldo del c/c bancario al 31/03/2022 e al 13/05/2022.

- 18 febbraio 2022 con quietanza n. 570 per l'importo di Euro 860,00 relativo alle carte identità elettroniche;
- 03 marzo 2022 con quietanza n. 767 per l'importo di Euro 840,00 relativo alle carte identità elettroniche;
- 21 marzo 2022 con quietanza n. 989 per l'importo di Euro 1.240,00 relativo alle carte identità elettroniche;
- 07 aprile 2022 con quietanza n. 1371 per l'importo di Euro 845,00 relativo alle carte identità elettroniche e cartacee;
- 21 aprile 2022 con quietanza n. 1560 per l'importo di Euro 940,00 relativo alle carte identità elettroniche;
- 05 maggio 2022 con quietanza n. 1853 per l'importo di Euro 820,00 relativo alle carte identità elettroniche.

Vengono controllate le consistenze di cassa degli agenti contabili:

- Cremaschi Claudia, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato con riferimento agli incassi al 30/04/2022 al momento della verifica in cassa risultano euro 340,00;
- Venturi Grazia, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato con riferimento agli incassi al 30/04/2022 al momento della verifica in cassa risultano euro 140,00;
- Cadoppi Vanda, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato con riferimento agli incassi al 30/04/2022, al momento della verifica in cassa risultano euro 320,00;
- Bagnacani Monica, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato con riferimento agli incassi al 30/04/2022, al momento della verifica in cassa risultano euro 160,00.

Le predette consistenze di cassa, verificate, si riferiscono agli incassi di maggio.

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'Economo. 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. 134 ricevute dalla n. 01 alla n. 134 (ultima del 12 maggio 2022 dell'importo di Euro 2) per un totale complessivo di incassi di Euro 416,90.

Ultimo versamento in data 02 maggio 2022 per Euro 104,50 quietanze n. 1771-1772-1773.

In data odierna il saldo della cassa è pari a 33,00, verificato.

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 31/03/2022 risultante dal giornale di cassa è di Euro 6.190.075,77 ed è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2022	7.145.210,48
riscossioni per reversali al 31.03.2022	1.730.261,77
riscossioni per reversali da regolarizzare al 31.03.2022	166.967,17

pagamenti con mandati al 31.03.2022	2.852.212,90
pagamenti con mandati da regolarizzare al 31.03.2022	150,75
Saldo al 31.03.2022	6.190.075,77

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 01.01.2022	7.145.210,48
reversali emesse dalla n. 1 alla n. 1047	1.794.679,94
mandati emessi dal n. 1 al n. 1264	2.907.310,96
Saldo al 31.03.2022	6.032.579,46

La differenza tra situazione di diritto e situazione di fatto ammonta ad Euro 157.496,31 che viene così riconciliata:

riscossioni da regolarizzare	166.967,17
pagamenti da regolarizzare	-150,75
reversali da riscuotere	-64.418,17
Mandati da pagare	780,23
mandati a copertura	54.317,83
Differenza	157.496,31

2.3 Che l'Ente è titolare dei seguenti conti correnti bancari, presso la Tesoreria comunale, e postali con i saldi alla data del 31/03/2022 di seguito riportati:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI E BANCARI AL 31.03.2022		
CONTO CORRENTE POSTALE	DENOMINAZIONE	
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	47.013,09
316422	COMUNE RUBIERA – CANONE UNICO PATRIMONIALE	2.259,09
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	16.579,55
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	44.447,40
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	8.160,74

1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	8.635,52
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	7.062,91

Con l'ausilio dell'Economa si verifica a video nel sito di Poste Italiane tramite funzione di interrogazione il saldo dei conti correnti.

SALDO CONTI CORRENTI BANCARI AL 31.03.2022		
CONTO CORRENTE BANCARIO	DENOMINAZIONE	SALDO
24866	Comune di Rubiera SDD	chiuso
24864	Comune di Rubiera ECONOMATO	3.763,69
24827	Comune di Rubiera TESORERIA	6.190.075,77

Si prende atto che le somme vincolate presso Banca d'Italia al 31 marzo 2022 ammontano ad Euro 6.217,81.

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. 1047 reversali e n. 1264 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/03/2022 per euro 1.541,06 per incasso introito utenti oneri di monetizzazione.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	1.206.944,95
Totali reversali emesse in conto residui	€	587.734,99
Totali reversali emesse complessive	€.	1.794.679,94

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/03/2022 per euro 25.013,54 con causale: tesoriere comunale

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	1.222.294,10
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.685.016,86
Totali mandati emessi complessivi	€.	2.907.310,96

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. 149 del 21/01/2022 beneficiario "FI.MA DI MASINI E FIGLI SRL." fatt. n. 36 del 20/12/2022 di Euro 13.642,27 spese per infrastrutture stradali - atto di liquidazione distinta n.1464/2021 Euro 12.402,06 al netto dell'Iva split per Euro 1.240,21;
- n. 271 del 26/01/2022 beneficiario "Cooperativa Sociale CoopSelios srl" fattura n. 201 del 10/01/2022 di Euro 36.072,76 per spese gestione asilo nido - atto di liquidazione distinta n. 38/2022 per Euro 31.191,59 al netto dell'Iva in di Euro 4.881,17;
- n. 412 del 10/02/2022 beneficiario "Union Brokers srl" per premi assicurazione anno 2022 atto di liquidazione distinta n. 1391/2021 per Euro 23.700,00;
- n. 527 del 15/02/2022 beneficiario "Scuola Materna Figlie di Gesù" di euro 15.000,00 per acconto 1^ rata convenzione anno 2022 - atto di liquidazione distinta n. 19/2022 per Euro 14.400,00 al netto della ritenuta acconto di Euro 600,00;
- n. 746 del 24/02/2022 beneficiario "Associazione La Corte ospitale" di Euro 30.300 quota associativa anno 2022 - atto di liquidazione distinta n. 205/2022 per Euro 30.300,00;
- n. 938 del 09/03/2022 beneficiario "MR GREEN SRL" fatt. n. 9 del 14/02/2022 di Euro 23.119,00 per lavori di potatura ed abbattimento registrata in manutenzione immobili - atto di liquidazione distinta n. 180/2022 di Euro 18.950,00 al netto di Iva in split per Euro 4.169,00
- n. 962 del 12.03.2022 beneficiario "CITY GREEN LIGHT SRL" fatt. n. 22-VPA 0329 del 15/02/2022 di Euro 140.940,83 – illuminazione pubblica ottobre- dicembre 2021 - atto di liquidazione distinta n. 192/2021 per Euro 115.525,28 al netto di Iva in split per Euro 25.415,55;
- n. 1029 del 15/03/2022 beneficiario "Elettro 2000 di William Debbia" fatt. n. 2/3 del 28/02/2022 di Euro 73.637,28 – efficientamento energetico immobili - atto di liquidazione distinta n. 263/2022 per Euro 60.358,43 al netto di Iva in split per Euro 13.278,85;
- n. 1229 del 21/03/2022 beneficiario "Cilloni Verde snc" fatt. n. 73 del 24/02/2022 di Euro 18.666,00 – piantumazione alberi - atto di liquidazione distinta n. 210/2022 per Euro 15.300,00 al netto di Iva in split per Euro 3.366,00.

L' esame svolto, relativamente al documento contabile ed alla sua registrazione, al mandato di pagamento, alla verifica presso l'Agenzia della Riscossione, non ha fatto emergere rilievi.

3. VERIFICA DEI REGISTRI FISCALI.



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

Le **liquidazioni IVA** relative al primo trimestre dell'esercizio 2022 determinano i saldi di seguito indicati:

Gennaio 2022	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	13.118,05
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	4.405,21
IVA SPLIT+ REVERSE	14.213,23
CREDITO PRECEDENTE	0,00
DEBITO IVA	5.500,39
Febbraio 2022	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	3.250,97
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	4.984,89
IVA SPLIT+ REVERSE	5.190,49
CREDITO PRECEDENTE	0,00
DEBITO IVA	6.924,41
Marzo 2022	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	2.928,65
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	4.904,27
IVA SPLIT+ REVERSE	3.308,17
CREDITO PRECEDENTE	0,00
DEBITO IVA	5.283,79

4. VERIFICA DEI VERSAMENTI E ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI DEL PERIODO.

Il Revisore prende in esame i versamenti per adempimenti fiscali e previdenziali relativi al primo trimestre dell'esercizio 2022, che conserva agli atti, per i quali attesta il regolare versamento.

In data 05 marzo 2022 sono state inviate le CU 2022 relative a n.113 comunicazioni.

In data 07 aprile 2022 è stata regolarmente inviata tramite intermediario abilitato dott. Francesco Cuzzola la dichiarazione IVA 2022 periodo di imposta 2021.

Il sottoscritto Revisore dichiara chiusa la verifica alle ore 12,30. Del che è verbale.

Lugo, 13 maggio 2022.

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Maria Teresa Zironi

