

COMUNE DI RUBIERA

Provincia di Reggio Emilia

Il Revisore Unico

VERBALE N. 21 DEL 22 luglio 2022

Oggetto: **verifica ordinaria di cassa del 2° trimestre 2022**

L'anno 2022 il giorno 22 del mese di luglio alle ore 10,15 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 2° trimestre 2022.

La verifica viene effettuata presso lo studio del Revisore con collegamento telematico e telefonico con gli uffici comunali, in questo periodo di recrudescenza dei contagi da Covid-19.

L'Organo di revisione nella verifica odierna è assistita dalla dott.ssa Chiara Siligardi, Responsabile del Settore economico-finanziario 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.

1) Verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili (2° 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 primo trimestre dell'esercizio 2022 è stata effettuata dalla sottoscritta con verbale n. 15 del 13 maggio 2022;
3. la verifica relativa al secondo 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 2^a 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.78 buoni numerati dal n. 01 al n. 78, l'ultimo in data odierna 22 luglio 2022 per un totale di spese di Euro 7.342,24.

Il Revisore procede alla verifica di tre buoni estratti casualmente:

- a) Buono n. 46 del 16/05/2022 di Euro 190,69 relativo a spese organi istituzionali; rimborso carta di credito al Sindaco;

b) Buono n. 56 del 26/05/2022 di Euro 234,24 relativo a spese per ufficio tecnico – acquisto software.

c) Buono n. 67 del 17/06/2022 di Euro 178,66 relativo spese organi istituzionali; rimborso carta di credito al Sindaco;

d) Si conserva la documentazione relativa ai buoni verificati.

Il saldo della cassa economale al 30 giugno 2022 risulta pari ad Euro 4.948,00 di cui Euro 260,20 in contanti ed Euro 4.687,80 presenti sul conto corrente.

Il saldo della cassa economale ad oggi risulta pari ad Euro 4.609,00 di cui Euro 521,10 in contanti ed Euro 4.087,90 presenti sul conto corrente.

Si riconcilia importo cassa contanti:

saldo al 22/07/2022 Euro 521,10+

buoni emessi con uscita di contanti Euro 239,10+

reintegri di cassa Euro 500,00-

importo cassa contanti riconciliato

al 30/06/2022 Euro 260,20

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 30/06/2022 e al 22/07/2022.

1.2 SERVIZI DEMOGRAFICI

Il Revisore procede alla verifica di cassa dei servizi demografici con assistenza telefonica della sig.ra Grazia Venturi.

L'Ufficio registra gli incassi per carte di identità elettroniche e per emissione carte di identità cartacee.

Si prende visione del registro e, tenuto conto che nella precedente verifica periodica si è controllato fino al 30 aprile 2022, vengono verificate le registrazioni relative agli incassi per emissione delle carte di identità dal 01 maggio 2022 al 15 luglio 2022.

Le consistenze di cassa sono state interamente riversate i giorni:

- 18 maggio 2022 con quietanza n. 2041 per l'importo di Euro 1.040,00;
- 18 maggio 2022 con quietanza n. 2042 per l'importo di Euro 20,00;
- 07 giugno 2022 con quietanza n. 2348 per l'importo di Euro 1.160,00;
- 27 giugno 2022 con quietanza n. 2584 per l'importo di Euro 1.080,00;
- 05 luglio 2022 con quietanza n. 2756 per l'importo di Euro 1.120,00;
- 05 luglio 2022 con quietanza n. 2758 per l'importo di Euro 35,00;
- 05 luglio 2022 con quietanza n. 2757 per l'importo di Euro 16,00;
- 19 luglio 2022 con quietanza n. 3045 per l'importo di Euro 1.360,00.

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 15 luglio 2022 al momento della verifica in cassa risultano euro 280,00;

- Venturi Grazia, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato con riferimento agli incassi al 15 luglio 2022 al momento della verifica in cassa risultano euro 120,00;
 - Cadoppi Vanda, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato con riferimento agli incassi al 15 luglio 2022, al momento della verifica in cassa risultano euro 200,00;
- Le predette consistenze di cassa, verificate, si riferiscono agli incassi dal 16 luglio al 21 luglio.

1.3 BIBLIOTECA

La verifica relativa al servizio biblioteca viene rinviata in quanto la responsabile è assente per ferie.

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 30/06/2022 risultante dal giornale di cassa è di Euro 7.300.887,80 ed è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2022	7.145.210,48
riscossioni per reversali al 30.06.2022	5.243.230,35
riscossioni per reversali da regolarizzare al 30.06.2022	1.527.149,46
Pagamenti per mandati al 30.06.2022	6.527.453,86
pagamenti per mandati da regolarizzare al 30.06.2022	87.248,63
Saldo al 30.06.2022	7.300.887,80

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 dal n. 1 al n. 2209	5.249.907,95
mandati emessi dal n. 1 al n. 2722	6.598.355,03
Saldo al 30.06.2022	5.796.763,40

La differenza tra situazione di diritto e situazione di fatto ammonta ad Euro 1.504.124,40 che viene così riconciliata:

riscossioni da regolarizzare	1.527.149,46
pagamenti da regolarizzare	-87.248,63
reversali da riscuotere	-6.677,60
Mandati da pagare	782,50
mandati a copertura	70.118,67
Differenza	1.504.124,40

2.3 Che l'Ente è titolare dei seguenti conti correnti bancari, presso la Tesoreria comunale, e postali con i saldi alla data del 30/06/2022 di seguito riportati:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI E BANCARI AL 30.06.2022		
CONTO CORRENTE POSTALE	DENOMINAZIONE	
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	114.021,18
316422	COMUNE RUBIERA – CANONE UNICO PATRIMONIALE	5.118,86
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	15.000,89
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	17.294,35
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	6.087,89
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	6.387,41
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	17.807,60

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 30.06.2022		
CONTO CORRENTE BANCARIO	DENOMINAZIONE	SALDO
24864	Comune di Rubiera ECONOMATO	4.687,80
24827	Comune di Rubiera TESORERIA	7.300.887,80



Si prende atto che le somme vincolate presso Banca d'Italia al 30 giugno 2022 ammontano ad Euro 178.794,23

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. 2209 reversali e n. 2722 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/06/2022 per euro 170.000,00 per rendere vincolata una entrata di fondi da PNRR.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	4.213.907,79
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.036.000,16
Totale reversali emesse complessive	€.	5.249.907,95

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/06/2022 per euro 170.000,00 con causale: tesoriere comunale a bilanciamento della reversale di cui sopra.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	4.398.923,66
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.199.431,37
Totale mandati emessi complessivi	€.	6.598.355,03

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. 1417 del 12/04/2022 beneficiario "ANGELO PO GRANDI CUCINE SPA" fatt. n. 22700010 del 10/03/2022 di Euro 10.720,26 spese acquisto cucina per scuola infanzia - atto di liquidazione distinta n.277/2022 Euro 8.787,10 al netto dell'Iva split per Euro 1.933,16;

- n. 1418 del 12/04/2022 beneficiario "Studio Tecnico Ass. Ing. Grilli" fattura n. 26 del 17/03/2022 di Euro 6.344,00 per spese tecniche vulnerabilità sismica immobili comunali - atto di liquidazione distinta n. 281/2022 per Euro 5.344,00 al netto della ritenuta acconto di euro 1.000,00;

- n. 1880 del 06/05/2022 beneficiario "CIR FOOD S.C." per pasti adulti e bambini mese di marzo 2022 varie fatture per importo totale di Euro 37.956,07 atto di liquidazione distinta n. 401/2022 per Euro 36.309,88 al netto dell'Iva in split per Euro 1.646,19;

- n. 2037 del 17/05/2022 beneficiario "SUBEL TEK ENERGY SRL" di euro 11.651,00 per fatt. n. 81 del 19/04/2022 per sostituzione fari palestra - atto di liquidazione distinta n. 412/2022 per Euro

9.550,00 al netto di Iva split per Euro 2.101,00;

- n. 2104 del 20/05/2022 beneficiario "Consorzio di solidarietà sociale Oscar Romero" di Euro 77.830,26 per fatt. n. 323 del 30/04/2022 servizi educativi scuole - atto di liquidazione distinta n. 463/2022 per Euro 71.124,08 al netto di Iva split per Euro 3.706,20;

- n. 2286 del 01/06/2022 beneficiario "City green Light srl" fatt. n.22 del 03/05/2022 di Euro 210.955,97 oneri per utenze gennaio – marzo 2022 - atto di liquidazione distinta n. 466/2022 di Euro 172.914,73 al netto di Iva in split per Euro 38.041,24.

- n. 2375 del 10/06/2022 beneficiario "Enviroment Solutions APS" fatt. N. 1551 del 14/05/2022 di Euro 150.274,92 – per infrastrutture idrauliche per argine mobile Tresinaro - atto di liquidazione per Euro 150.274,92. Il fornitore è una società con sede in Danimarca e pertanto no obbligo verifica regolarità fiscale e contributiva in quanto non impiega personale dipendente in Italia come da dichiarazione dell'amministratore delegato.

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 secondo trimestre dell'esercizio 2022 determinano i saldi di seguito indicati:

Aprile 2022	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	17.660,16
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	2.747,06
IVA SPLIT+REVERSE	23.630,13
DEBITO IVA	8.717,03
Maggio 2022	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	8.783,49
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	17.181,14
IVA SPLIT+REVERSE	8.837,53
DEBITO IVA	17.235,18
Giugno 2022	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	8.183,94
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	4.897,88
IVA SPLIT+REVERSE	11.798,27
DEBITO IVA	8.512,21

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 secondo trimestre dell'esercizio 2022, che conserva agli atti, per i quali attesta il regolare versamento.

Il sottoscritto Revisore dichiara chiusa la verifica alle ore 11,30. Del che è verbale.

Lugo, 22 luglio 2022.

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Maria Teresa Zironi

