

COMUNE DI RUBIERA

Provincia di Reggio Emilia

Il Revisore Unico

VERBALE N. 29 DEL 25 ottobre 2022

Oggetto: **verifica ordinaria di cassa del 3° trimestre 2022**

L'anno 2022 il giorno 25 del mese di ottobre alle ore 09,45 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 3° trimestre 2022.

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

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 (3° 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 è stata effettuata dalla sottoscritta con verbale n. 21 del 22 luglio 2022;
4. la verifica relativa al terzo 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 3^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 fa periodicamente dei prelievi dal conto corrente di Euro 500,00 per alimentare la cassa e chiede integrazione del Fondo Cassa circa una volta al mese.

Dal 1° gennaio 2022 ad oggi sono stati emessi n.98 buoni numerati dal n. 01 al n. 98, l'ultimo in data 21 ottobre 2022 dell'importo di euro 99,43.

Il Revisore procede alla verifica di tre buoni estratti casualmente:

- a) Buono n. 76 del 16/07/2022 di Euro 99,90 relativo a spese organi istituzionali; rimborso carta di credito al Sindaco;



- b) Buono n. 78 del 22/07/2022 di Euro 95,20 relativo a spese per acquisto materiale vario e copie chiavi – servizi generali.
- c) Buono n. 87 del 14/09/2022 di Euro 120,00 relativo a acquisto stampe per matrimoni – altri beni materiali e di consumo.

Si conserva la documentazione relativa ai buoni verificati.

Il saldo della cassa economale al 30 settembre 2022 risulta pari ad Euro 4.159,02 di cui Euro 733,67 in contanti ed Euro 3.425,35 presenti sul conto corrente. La differenza tra il saldo al 30/09/2022 del c/c economale (€ 4.266,33) e il saldo presente nel prospetto relativo alla cassa economale (€ 3.425,35) pari a € 840,98 corrisponde alla somma dei mandati emessi a rimborso del fondo in data 26/09/2022 registrati sulla cassa economale in data 01/10/2022.

Il saldo della cassa economale alla data odierna risulta pari ad Euro 4.558,74 di cui Euro 420,13 in contanti ed Euro 4.138,61 presenti sul conto corrente.

Si riconcilia l'importo della cassa contanti:

saldo al 25/10/2022	Euro	420,13 +
buoni emessi con uscita di contanti	Euro	313,54 -
reintegri di cassa	Euro	Zero =
Importo cassa contanti riconciliato al 30/09/2022	Euro	733,67

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 30/09/2022 e al 21/10/2022.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo tramite il giornale di cassa al 30 settembre 2022.

1.2 Servizi demografici

Il Revisore si reca presso l'ufficio dei servizi demografici per procedere alla verifica di cassa dei servizi demografici.

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 15 luglio 2022, vengono verificate le registrazioni relative agli incassi per emissione delle carte di identità dal 16 luglio 2022 al 15 ottobre 2022.

Le consistenze di cassa sono state interamente riversate i giorni:

- 05 agosto 2022 con quietanza n. 3377 per l'importo di Euro 1.260,00;
- 30 agosto 2022 con quietanza n. 3691 per l'importo di Euro 760,00;
- 05 settembre 2022 con quietanza n.3765 per l'importo di Euro 1.220,00;
- 15 settembre 2022 con quietanza n. 3960 per l'importo di Euro 1.500,00;

- 04 ottobre 2022 con quietanza n. 4205 per l'importo di Euro 1.000,00;
- 04 ottobre 2022 con quietanza n. 4204 per l'importo di Euro 60,00 relativi alle carte di identità cartacee;
- 19 ottobre 2022 con quietanza n. 28 per l'importo di Euro 880,00. Si rileva che tale versamento è stato effettuato per mero errore materiale su un conto corrente errato, in data 24/10/2022 il Tesoriere ha provveduto a correggere l'errore e ad accreditare l'importo sul conto corrente dell'Ente emettendo la quietanza n. 4371 di euro 880,00.

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 ottobre 2022 al momento della verifica in cassa risultano euro 180,00;
- Venturi Grazia, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato con riferimento agli incassi al 15 ottobre 2022 al momento della verifica in cassa risultano euro 180,00 oltre euro 5 per incasso carta identità cartacea;
- Cadoppi Vanda, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato con riferimento agli incassi al 15 ottobre 2022, al momento della verifica in cassa risultano euro 80,00 oltre Euro 5 per incasso carte identità cartacea;
- Bagnacani Monica, a a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato con riferimento agli incassi al 15 ottobre 2022, al momento della verifica in cassa risultano euro 180,00 per incassi effettuati come da prospetto.

Diritti di segreteria delle carte di identità cartacee vengono riversati ogni tre mesi in quanto si tratta di importi modesti.

Le predette consistenze di cassa, verificate, si riferiscono agli incassi dal 16 ottobre alla data odierna.

1.3 Servizio Biblioteca.

La verifica prosegue esaminando la documentazione predisposta dalla sig.ra Daria Barchi Merlo che è la responsabile del servizio 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. 376 ricevute dalla n. 01 alla n. 376 per un totale complessivo di incassi di Euro 1.195,30.

Ultimo versamento in data 03 ottobre 2022 per Euro 267,50 quietanze n. 4183-4184.

In data odierna il saldo della cassa è pari a 114,10 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

vista la documentazione alla data del 30/09/2022, attesta quanto segue:

2.1 Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale – attualmente BPM s.p.a - alla data del 30/09/2022 risultante dal giornale di cassa è di Euro 6.436.515,90 ed è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2022	7.145.210,48
riscossioni per reversali al 30.09.2022	8.810.550,78
riscossioni per reversali da regolarizzare al 30.09.2022	507.069,26
Pagamenti per mandati al 30.09.2022	10.026.312,69
pagamenti per mandati da regolarizzare al 30.09.2022	1,93
Saldo al 30.09.2022	6.436.515,90

2.2 Contabilità Comune

- a) 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. 3387	9.273.301,49
mandati emessi dal n. 1 al n. 4392	10.079.242,22
Saldo al 30.09.2022	6.339.269,75

La differenza tra situazione di diritto e situazione di fatto ammonta ad Euro 97.246,15 che viene così riconciliata:

riscossioni da regolarizzare	507.069,26
Riscossioni a copertura	-394.272,63
pagamenti da regolarizzare	-1,93
reversali da riscuotere	-68.478,08
Mandati da pagare	884,41
mandati a copertura	52.045,12
Differenza	97.246,15

2.3 Che l'Ente è titolare dei seguenti conti correnti bancari, presso la Tesoreria comunale, e postali con i saldi alla data del 30/09/2022 di seguito riportati:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI E BANCARI AL 30.09.2022		
C/C	DENOMINAZIONE	
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	94.768,89
316422	COMUNE RUBIERA – CANONE UNICO PATRIMONIALE	3.707,31
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	27.454,54
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	38.782,55
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	6.169,34
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	253,21
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	10.627,02

SALDO CONTI CORRENTI BANCARI AL 30.09.2022		
CONTO CORRENTE BANCARIO	DENOMINAZIONE	SALDO
24864	Comune di Rubiera ECONOMATO	4.266,33
24827	Comune di Rubiera TESORERIA	6.436.515,90

Si prende atto che le somme vincolate presso Banca d'Italia al 30 settembre 2022 ammontano ad Euro 178.794,23 e che l'incremento è dovuto per all'incasso della prima rata dei fondi assegnati nell'ambito del PNRR per la messa in sicurezza del Ponte Montecatini.

Verifica flussi SIOPE

Il Revisore unico ha effettuato una verifica dei flussi di cassa al 30/09/2022 prendendo i dati SIOPE ed estrapolando prospetti relativi ai pagamenti ed agli incassi del secondo trimestre 2022 e del terzo trimestre 2022, nonché i prospetti di confronto tra il 2021 ed il 2022.

Dati estrapolati, che focalizzano l'attenzione sull'aspetto della liquidità, non si segnalano tensioni finanziarie tra riscossioni e pagamenti.

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. 3387 reversali e n.4392 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2022 per euro 10.515,90.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	7.960.837,64
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.312.463,85
Totali reversali emesse complessive	€.	9.273.301,49

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2022 per euro 2,78.

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	7.648.253,27
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.430.988,95
Totali mandati emessi complessivi	€.	10.079.242,22

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:

Mandato n.	2812 del 05/07/2022	2882 del 09/07/2022	2901 del 13/07/2022	2942 del 13/07/2022
Importo mandato	7.671,75	7.018,40	31.271,12	6.100,00
Impegno n.	642/2022	48/2021	86/2022	820/2022
Capitolo	2064101842	1002630330	1001830310	1003430330
Importo complessivo impegno	180.000,00	61.000,00	387.128,85	22.692,00
Descrizione spesa	Efficientamento impianti elettrici immobili comunali	Manutenzione segnaletica stradale 4° sal	Fornitura pasti adulti e bambini	Servizio tranciatura rive e fossi
Indicazione beneficiario	Elettro 2000 di William Debbia	Progetto Segnaletica srl	CIR FOOD S.C.	Nicolini Fratelli snc di Nicolini Alessandro e Dante
Atto autorizzativo	Determina n. 365 del 10/08/2021	Determina n.616 del 15/11/2019	Determina n. 278 del 26/06/2021	Determina n. 121 del 25/03/2022
Visto Resp. Servizio finanziario	Firma digitale	Firma digitale	Firma digitale	Firma digitale

Verifica DURC*	Si regolare	Si regolare	Si regolare	Si regolare
Verifica regolarità fiscale*	Si non inadempiente	Si non inadempiente	Si non inadempiente	Non richiesto. Pagamento fino 5000 euro

Mandato n.	3271 del 25/07/2022	3367 del 02/08/2022	3612 del 09/08/2022	3814 del 25/08/2022
Importo mandato	13.091,14	6.510,90	86.732,43	40.958,00
Impegno n.	151/2022	152/2022	1069/2022	653/2022
Capitolo	1002630331	1001430320	1000750550	2085106010
Importo complessivo impegno	112.000,00	31.309,19	173.464,86	182.000,00
Descrizione spesa	Servizio neve e sale stagione nov. 2021-marzo 2022	Somministrazione lavoro tempo det. per sostituzione personale non educativo	Liquidazione quota per trasferimento SIA personale – 1^ acconto 2022	Manutenzione pavimentazione stradale 2^ Sal
Indicazione beneficiario	Salardi Ermanno e Claudio snc	Etjca Spa	Unione Tresinaro Secchia	Fratelli Bedeschi di Bedeschi Paolo e c. Snc
Atto autorizzativo	Determina n.486 del 26/10/2021	Determina n. 509 del 05/11/2021	Determina n. 212 del 11/05/2022	Determina n. 375 del 19/08/2021
Visto Resp. Servizio finanziario	Firma digitale	Firma digitale	Firma digitale	Firma digitale
Verifica DURC*	Si regolare	Si regolare	Non pertinente	Si regolare
Verifica regolarità fiscale*	Si non inadempiente	Si non inadempiente	Non pertinente	Si non inadempiente

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

Luglio 2022	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	18.101,03
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	10.817,11
IVA SPLIT+REVERSE	20.828,18
DEBITO IVA	13.544,26
Agosto 2022	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	7.187,37
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	7.444,96
IVA SPLIT+REVERSE	8.007,79
DEBITO IVA	8.265,38
Settembre 2022	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	3.957,77
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	2.405,68
IVA SPLIT+REVERSE	4.052,97
DEBITO IVA	2.500,88

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

Il Revisore prende in esame i versamenti per adempimenti fiscali e previdenziali relativi terzo trimestre dell'esercizio 2022.

In particolare si verificano i seguenti versamenti:

1) Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Pagamento effettuato in data 16/08/2022 protocollo telematico 22080109440161533 e ricevuta pagamento elaborata in data 27 agosto 2022. Versamento complessivo di Euro 43.351,26 relativo alle retribuzioni del mese di luglio 2022, alle ritenute su redditi di lavoro autonomo e sui contributi corrisposti dall'ente.

2) Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Pagamento effettuato in data 16/09/2022 protocollo telematico 22090210305621907 e ricevuta pagamento elaborata in data 24 settembre 2022. Versamento complessivo di Euro 76.833,01 relativo alle retribuzioni del mese di agosto 2022 ed alle ritenute su redditi di lavoro autonomo.

3) Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Pagamento effettuato in data 14/10/2022 protocollo telematico 22100312161511017 e ricevuta pagamento elaborata in data 19 ottobre 2022. Versamento complessivo di Euro 73.767,73 relativo alle retribuzioni del mese di settembre 2022, alle ritenute su redditi di lavoro autonomo e sui contributi corrisposti dall'ente.

Si conserva la copia dei predetti modelli tra le carte della verifica.

5. ALTRE VERIFICHE E CONTROLLI

Il Revisore Unico ha provveduto ad accedere al portale della BDAP – Bilanci armonizzati ed ha

verificato il corretto adempimento circa il caricamento nei termini dei documenti previsti.

Al termine delle operazioni di verifica, il sottoscritto Revisore dichiara chiusa la verifica alle ore 12,15.

Del che è verbale.

Rubiera, 25 ottobre 2022.

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Maria Teresa Zironi

