

COMUNE DI RUBIERA

Provincia di Reggio Emilia

Il Revisore Unico

VERBALE N. 05 DEL 01 febbraio 2023

Oggetto: **verifica ordinaria di cassa del 4° trimestre 2022**

L'anno 2023 il giorno 01 del mese di febbraio alle ore 10,00 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 2022.

L'Organo di revisione nella verifica odierna è assistita dalla dott.ssa Chiara Siligardi – Responsabile del 2° Settore Programmazione economica e partecipazioni.

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 (4° 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.

Si acquisisce anche la delibera di G.C. n. 2 del 03 gennaio 2023 con la quale è stato aggiornato l'elenco degli agenti contabili interni a denaro e materia per l'anno 2023.

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 stato affidato a Donatella Stefani, come da delibera di G.C. n. 166 del 28/12/2021 fino al 02/01/2023, mentre dal 03 gennaio 2023 è stata nominata Economo comunale la dott.ssa Francesca Usocchi con conferma di Donatella Stefani quale sostituta dell'economo comunale in caso di assenza o impedimento della stessa;
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 con la precisazione che Claudia Cremaschi sarà in servizio fino al 31 marzo 2023;
- 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. a verifica relativa al terzo trimestre dell'esercizio 2022 è stata effettuata dalla sottoscritta con verbale n. 29 del 25 ottobre 2022
5. la verifica relativa al quarto 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 Francesca Usocchi che è stata nominata in data 03 gennaio 2023 come da delibera G.C. sopra indicata.

All'Economo Comunale è stata riconosciuta 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 4^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'economista preleva periodicamente dal conto corrente, per alimentare la cassa contanti, importi di max Euro 500,00 e chiede integrazione del Fondo Cassa circa una volta al mese.

Dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2022 sono stati emessi n. 119 buoni numerati dal n. 01 al n. 119 l'ultimo in data 23 dicembre 2022 per un totale di spese di Euro 8.437,96.

Il Revisore procede alla verifica di tre buoni estratti in base all'importo più alto:

- a) Buono n. 97 del 17/10/2022 di Euro 127,72 relativo a spese organi istituzionali; rimborso carta di credito al Sindaco;
- b) Buono n. 105 del 02/12/2022 di Euro 230,62 relativo spese organi istituzionali; rimborso carta di credito al Sindaco;
- c) Buono n. 119 del 23/12/2022 di Euro 246,21 relativo spese organi istituzionali; rimborso carta di credito al Sindaco;

Si conserva la documentazione relativa ai buoni verificati.

Il saldo della cassa economale al 31 dicembre 2022 risulta pari a zero in quanto in data 28 dicembre 2022 è stato effettuato il riversamento dell'anticipazione economale di Euro 5.000,00 con reversale datata 31 dicembre 2022.

Nel corrente anno 2023 sono stati emessi n. 03 buoni ultimo in data 01 febbraio 2023 (odierna) dell'importo di Euro 273,16 per bollo autoveicoli.

Essendo l'Ente in esercizio provvisorio non si è effettuato il versamento del fondo iniziale, per cui per affrontare le spese sono stati fatti due versamenti a titolo di rimborso periodico rispettivamente per Euro 400,00 in data 16/01/2023 con ordinativo n. 2023/89 e per Euro 311,18 in data 18/01/2023 con ordinativo n. 2023/148.

Il saldo della cassa economale al 01 febbraio 2023 risulta pari ad Euro 105,81 di cui Euro 22,82 in contanti ed Euro 82,99 contabilizzati sul conto corrente. Il saldo effettivo da home banking ammonta ad Euro 107,36 in quanto in data 31/12/2022 con valuta 01/01/2023 sono stati accreditati dalla banca gli interessi e le competenze a credito per complessivi Euro 24,37 che dovranno essere riversate sul conto del Comune.

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 31/12/2022 e al 1/02/2023.

1.2 SERVIZI DEMOGRAFICI

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

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 ottobre 2022, vengono verificate le registrazioni relative agli incassi per emissione delle carte di identità dal 16 ottobre 2022 al 31 gennaio 2023.

Le consistenze di cassa sono state interamente riversate i giorni:

- 07 novembre 2022 con quietanza n. 4619 per l'importo di Euro 16,79;
- 07 novembre 2022 con quietanza n. 4618 per l'importo di Euro 1.080,00;
- 18 novembre 2022 con quietanza n. 4878 per l'importo di Euro 720,00;
- 21 novembre 2022 con quietanza n. 4883 per l'importo di Euro 20,00;
- 06 dicembre 2022 con quietanza n. 5126 per l'importo di Euro 940,00;
- 19 dicembre 2022 con quietanza n. 5234 per l'importo di Euro 720,00;
- 09 gennaio 2023 con quietanza n. 29 per l'importo di Euro 10,00 relativi alle carte di identità cartacee dal 01 ottobre al 31 dicembre 2022;
- 09 gennaio 2023 con quietanza n. 30 per l'importo di Euro 32,00 relativi alla riscossione dei diritti stato civile dal 01 ottobre al 31 dicembre 2022;
- 09 gennaio 2023 con quietanza n. 28 per l'importo di Euro 740,00 relativi alla riscossione carte identità elettroniche dal 16 al 31 dicembre 2022;
- 18 gennaio 2023 con quietanza n. 163 per l'importo di Euro 960,00 relativi alla riscossione carte identità elettroniche dal 01 al 15 gennaio 2023;
- 01 febbraio 2023 con quietanza n. 362 per l'importo di Euro 1.060,00 relativi alla riscossione carte identità elettroniche dal 15 al 31 gennaio 2023.

A seguito del riversamento delle intere consistenze di cassa in data odierna, al momento della verifica non esiste denaro in cassa.

1.3 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 di 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.

Nell'anno 2022 sono state emesse ricevute dalla n. 01 alla n. 464 per un totale complessivo di incassi di Euro 1.357,80 come da Conto della gestione rilasciato dall'agente contabile che si acquisisce in copia.

Ultimo versamento in data 09 gennaio 2023 per Euro 66,00 come da quietanze n. 32 e 33 che si riferisce agli incassi del mese di dicembre 2022.

Nel corrente anno 2023 sono state emesse n. 38 ricevute numerate dalla n. 01 alla n. 35 del 31 gennaio 2023, la discrepanza è dovuta alla emissione di n. 3 ricevute con inserimento del bis per errore formale per un totale incassi di Euro 129,20.



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 31/12/2022, attesta quanto segue:

2.1 Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale – attualmente BPM s.p.a - alla data del 31/12/2022 risultante dal giornale di cassa è di Euro 7.499.106,54 ed è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2022	7.145.210,48
riscossioni per reversali al 31.12.2022	14.116.192,51
Pagamenti per mandati al 31.12.2022	13.762.296,45
Saldo al 31.12.2022	7.499.106,54

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. 4443	14.116.192,51
mandati emessi dal n. 1 al n. 5555	13.762.296,45
Saldo al 31.12.2022	7.499.106,54

2.3 L'Ente è titolare dei seguenti conti correnti bancari, presso la Tesoreria comunale, e postali con i saldi alla data del 31/12/2022 di seguito riportati:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI AL 31.12.2022		
C/C POSTALE	DENOMINAZIONE	
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	19.069,44
316422	COMUNE RUBIERA – CANONE UNICO PATRIMONIALE	3.082,94
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	19.338,53
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	20.767,47
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	5.325,58
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	510,41
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	37.238,60

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 31.12.2022		
C/C BANCARIO	DENOMINAZIONE	SALDO
24864	Comune di Rubiera ECONOMATO	0,00
24827	Comune di Rubiera TESORERIA	7.499.106,54

Si prende atto che le somme vincolate presso Banca d'Italia al 31 dicembre 2022 ammontano ad Euro 187.091,22.

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. 4443 reversali e n. 5555 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2022 per euro 24,75

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2022 per euro 68,72

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. 4401 del 03/10/2022 beneficiario "Barbanti Maurizio e Giorgio snc" fatt. n. 1/11/22 del 07/09/2022 di Euro 17.613,81 spese per manutenzione ord. Verde pubblico - atto di liquidazione distinta n. 886/2022 Euro 14.437,55 al netto dell'Iva split per Euro 3.176,26;

- n. 4474 del 19/10/2022 beneficiario "Studio Tecnico Ass. Ing. Grilli partners Marchingegno" fattura n. 100 del 16/09/2022 di Euro 46.927,08 per spese progettazione esecutiva interventi restauro edificio comunale Torre dell'Orologio - atto di liquidazione distinta n. 915/2022 per Euro 39.530,00 al netto della ritenuta acconto di euro 7.397,08;

- n. 4811 del 07/11/2022 beneficiario "Associazione LA CORTE OSPITALE" di Euro 26.352,00 per fatt. 66 del 15/09/2022 per gestione Teatro Herberia anno 2022 atto di liquidazione distinta n. 1011/2022 per Euro 21.600,00 al netto dell'Iva in split per Euro 4.752,00;

- n. 4812 del 07/11/2022 beneficiario "Associazione LA CORTE OSPITALE" di Euro 13.000,00 per liquidazione quota per progetti speciali atto di liquidazione distinta n. 1010/2022 per Euro 12.480,00 al netto della ritenuta di acconto per Euro 520,00;
- n. 5086 del 22/11/2022 beneficiario "Consorzio Coop. Sociali Quarantacinque" di Euro 15.365,99 per fatt. n. 898 del 28/10/2022 gestione SCI PPK settembre 2022 - atto di liquidazione distinta n. 1073/2022 per Euro 14.634,28 al netto di Iva split per Euro 731,71;
- n. 5427 del 15/12/2022 beneficiario "Consorzio di solidarietà sociale Oscar Romero" di Euro 91.489,90 per fatt. n. 1139 del 22/11/2022 servizi educativi scuole - atto di liquidazione distinta n. 1184/2022 per Euro 87.133,24 al netto di Iva split per Euro 4.356,66;
- n. 5214 del 01/12/2022 beneficiario "CIR FOOD S.C." per pasti adulti e bambini mese di settembre 2022 varie fatture per importo totale di Euro 19.347,60 atto di liquidazione distinta n. 1107/2022 per Euro 18.550,68 al netto dell'Iva in split per Euro 796,92.

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

Ottobre 2022	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	9.464,18
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	5.023,33
IVA SPLIT+REVERSE	8.391,10
DEBITO IVA	3.950,25
Novembre 2022	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	7.288,38
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	5.605,88
IVA SPLIT+REVERSE	9.090,95
DEBITO IVA	7.408,45
Dicembre 2022	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	7.915,19
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	33.189,07
IVA SPLIT+REVERSE	14.550,88
DEBITO IVA	39.824,76

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

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

5. Verifica progetti PNRR.

L'Ente in data 27 gennaio 2023 ha caricato sul portale Regis la domanda ai fini della conferma dell'assegnazione del contributo del 10% per il Fondo opere indifferibili, a copertura del caro materiali per le opere Pnrr con riferimento all'opera relativa al Ponte Montecatini sul Tresinaro il progetto più importante nell'ambito dei finanziamenti Pnrr.

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

Rubiera, 1° febbraio 2023

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Maria Teresa Zironi

