

COMUNE DI RUBIERA

Provincia di Reggio Emilia

Il Revisore Unico

VERBALE N. 15 DEL 05 maggio 2023

Oggetto: **verifica ordinaria di cassa del 1° trimestre 2023**

L'anno 2023 il giorno 05 del mese di maggio 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 1° trimestre 2023.

L'Organo di revisione nella verifica odierna è assistito 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 (1° Trimestre 2023).

Relativamente alle gestioni degli agenti contabili il Revisore fa riferimento alla 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 come da delibera di G.C. n. 166 del 28/12/2021 fino al 02/01/2023 è affidato a Donatella Stefani, 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 in servizio fino al 31/03/2023,



Venturi Grazia, Cadoppi Vanda, Bagnacani Monica e Vasapollo Sandra;

- 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 2022 è stata effettuata dalla sottoscritta con verbale n. 5 del 01 febbraio 2023
3. la verifica relativa al primo trimestre dell'esercizio 2023 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 2023 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 2023 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.

I versamenti dei fondi iniziali sono stati i seguenti:

- 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 fondo cassa è stato ufficialmente istituito (una volta approvato il bilancio preventivo) in data 03/02/2023 con ordinativo n. 2023/400 del 02/02/2023 dell'importo di euro 4.238,82 e con ordinativo n. 2023/401 del 02/02/2023 è stato completato il fondo cassa con Euro 50,00. L'economo 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 2023 al 31/03/2023 sono stati emessi n. 26 buoni numerati dal n. 01 al n. 26



l'ultimo in data 29 marzo 2023 dell'importo di Euro 9,00 per un totale di spese di Euro 1.959,17.

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

- a) Buono n. 01 del 01/02/2023 di Euro 178,19 relativo a spese organi istituzionali; rimborso carta di credito al Sindaco;
- b) Buono n. 03 del 01/02/2023 di Euro 273,16 relativo a spese di manutenzione mezzi di trasporto comunali tasse di circolazione;
- c) Buono n. 17 del 01/03/2023 di Euro 388,00 relativo a spese di manutenzione mezzi di trasporto comunali tasse di circolazione.

Si conserva la documentazione relativa ai buoni verificati.

Il saldo della cassa economale al 31/03/2023 risulta pari ad Euro 3.040,83 di cui Euro 104,41 in contanti ed Euro 2.936,42 contabilizzati sul conto corrente. Il saldo del conto corrente come da estratto conto bancario al 31/03/2023 ammonta ad Euro 4.895,57 e la differenza di Euro 1.959,15 è stata riconciliata con mandati emessi per Euro 1959,17 non registrati dall'Ente, ma dalla Banca e con spese bancarie per euro 0,02 registrate dalla Banca e non dall'Ente.

Il saldo della cassa economale ad oggi ammonta ad Euro 4.575,52 di cui Euro 150,93 in contanti – verificato – ed Euro 4.424,59 in conto corrente.

Si riconcilia importo cassa contanti:

Saldo al 05/05/2023	€.	150,93
buoni emessi con uscita di contanti	€	253,48
reintegri di cassa in contanti	€ -	300,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Importo cassa riconciliato al 31/03/2023	€.	104,41

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 31/03/2023 e al 05/05/2023 e la stampa dei giornali di cassa.

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.

Nella giornata di oggi sono presenti gli agenti contabili Sandra Vasapollo e Monica Bagnacani.

Si prende visione del registro e, tenuto conto che nella precedente verifica periodica si è controllato fino al 31 gennaio 2023, vengono verificate le registrazioni relative agli incassi per emissione delle carte di identità dal 01 febbraio 2023 al 30 aprile 2023.

Le consistenze di cassa sono state interamente riversate i giorni:

- 05 aprile 2023 con quietanza n. 1359 per l'importo di Euro 1.500,00;
- 05 aprile 2023 con quietanza n. 1358 per l'importo di Euro 30,00;
- 18 aprile 2023 con quietanza n. 1515 per l'importo di Euro 1.140,00;
- 03 maggio 2023 con quietanza n. 1.797 per l'importo di Euro 920,00.

Alla data odierna la consistenza materiale della cassa contanti è la seguente:

- Cadoppi Vanda Euro 100,00
- Venturi Grazia Euro 40,00
- Bagnacani Monica Euro 40,00
- Vasapollo Sandra Euro 140,00

Consistenze verificate.

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

Nel corrente anno 2023 sono state emesse n. 99 ricevute numerate dalla n. 01 alla n. 96 ultima ricevuta in data 04 maggio 2023, la discrepanza è dovuta alla emissione di n. 3 ricevute con inserimento del bis per errore formale; per un totale incassi di Euro 405,40.

I versamenti sul conto corrente bancario vengono effettuati ogni mese e si verificano le relative quietanze:

Data	Numero	Importo
01/02/2023	364	124,00
01/02/2023	363	5,20
02/03/2023	817	55,00
05/04/2023	1356	4,50
05/04/2023	1357	129,50
03/05/2023	1798	3,20
03/05/2023	1799	79,00
Totale versamenti		400,40

Tenuto conto degli incassi che ammontano ad Euro 405,40, il saldo cassa ad oggi ammonta ad Euro 5. Saldo 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 31/03/2023, attesta quanto segue:

2.1 Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale – attualmente BPM s.p.a - alla data del 31/03/2023 risultante dal giornale di cassa è di Euro 6.395.315,52 ed è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2023	7.499.106,54
riscossioni per reversali al 31.03.2023	2.051.097,44
Provvvisori di entrata 31.03.2023	348.002,79
Pagamenti per mandati al 31.03.2023	-3.500.273,81
Provvvisori di uscita 31.03.2023	-2.617,44
Saldo al 31.03.2023	6.395.315,52

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 01.01.2023	7.499.106,54
reversali emesse dal n. 1 al n. 1011	2.167.471,40
mandati emessi dal n. 1 al n. 1480	3.551.118,00
Saldo al 31.03.2023	6.115.459,94

La differenza ammonta ad Euro 279.855,58 che viene così riconciliata:

riscossioni da regolarizzare	+348.002,79
Riscossioni a copertura	0,00
pagamenti da regolarizzare	-2.617,44
reversali da riscuotere	-116.672,74
mandati a copertura	+50.844,19
Reversale n. 82/2023 (giroconto Iva reverse charge) annullata	+298,78
Differenza	279.855,58

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazione di cassa.

2.3 L'Ente è titolare dei seguenti conti correnti bancari, presso la Tesoreria comunale, e postali con i saldi alla data del 31/03/2023 di seguito riportati:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI AL 31.03.2023

C/C POSTALE	DENOMINAZIONE	44.414,39
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	755,08
316422	COMUNE RUBIERA – CANONE UNICO PATRIMONIALE	21.230,77
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	24.705,75
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	5.390,21
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	94.492,74
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	19.585,19
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	44.414,39

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 31.03.2023		
C/C BANCARIO	DENOMINAZIONE	SALDO
24864	Comune di Rubiera ECONOMATO	2.936,42
24827	Comune di Rubiera TESORERIA	6.395.315,52

Si prende atto che le somme vincolate presso Banca d'Italia al 31 marzo 2023 ammontano ad Euro 161.255,51.

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. 1011 reversali e n. 1480 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/03/2023 per euro 10.067,00 debitore Comune di Scandiano per introito

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	1.402.154,78
Totale reversali emesse in conto residui	€.	765.316,62
Totale reversali emesse complessive	€.	2.167.471,40

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/03/2023 per euro 55,23 con beneficiario:
Comune di Rubiera – servizio economato

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	1.303.568,17
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.247.549,83
Totali mandati emessi complessivi	€.	3.551.118,00

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. 61 del 13/01/2023 beneficiario "Ingegneri Riuniti spa" fatt. n. 77/SP del 13/12/2022 di Euro 12.091,98 spese per incarichi professionali per realizzazione investimenti - atto di liquidazione distinta n. 11/2023 Euro 9.911,46 al netto dell'Iva split per Euro 2.180,52;

- n. 147 del 18/01/2023 beneficiario "Di Murro Francesco srl" fattura n. 4/A del 16/01/2023 di Euro 29.345,54 spese per infrastrutture stradali – riqualificazione urbana - atto di liquidazione distinta n. 83/2023 per Euro 26.677,76 al netto dell'Iva split per euro 2.667,78;

- n. 158 del 19/01/2023 beneficiario "Calcestruzzi Corradini spa" di Euro 136.707,45 per fatt. V8 – 8000001 del 16/01/2023 per lavori manutenzione straordinaria strade - atto di liquidazione distinta n. 82/2023 per Euro 112.055,28 al netto dell'Iva in split per Euro 24.652,17;

- n. 496 del 09/02/2023 beneficiario "Euterpe Ass.ne culturale per l'educazione musicale di Euro 6.370,46 per liquidazione quota per erogazione contributo protocollo di intesa - atto di liquidazione distinta n. 1187/2022 per Euro 6.370,46;

- n. 743 del 14/02/2023 beneficiario "Istituto delle Figlie della Provvidenza per le sordomute" di Euro 3.230,00 su determinata del 09/11/2022 n. 547 per contributo progetto educativo - atto di liquidazione distinta n. 1220/2022 per Euro 3.290,00;

- n. 913 del 24/02/2023 beneficiario "ANDALO s.a.s. di Cottafava Daniela & C" di Euro 10.268,84 per fatt. n. 1 del 25/01/2023 affitto uffici 1° semestre 2023 - atto di liquidazione distinta n. 184/2023 per Euro 8.417,08 al netto di Iva split per Euro 1.851,76;

- n. 1105 del 03/03/2023 beneficiario "Osteria del Viandante srl" per sponsorizzazione aiuole anno 2022 fatt. n. 1 del 31/01/2023 di Euro 5.000,000 - atto di liquidazione distinta n. 230/2023 per Euro 4.098,36 al netto dell'Iva in split per Euro 901,64.

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

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

reversale n.	426 del 15/02/2023	463 del 15/02/2023	464 del 15/02/2023	1011 del 28/03/2023
Importo reversale	28.842,00	11.244,28	11.862,72	10.067,00
accertamento n.	622/2022	8/2023	9/2023	908/2020
Capitolo	200150/0	400240/20	400240/30	200290/1
Importo complessivo accertamento	28.842,00	11.244,28	11.862,72	10.067,00

Descrizione entrata	Introito contributo libri di testo A.S. 2022/2023	Introito oneri urbanizzazione	Introito oneri costruzione	Introito contributo fondi piani di zona
P.d.c.	2010101002	4050101001	4050101001	2010102003
Indicazione soggetto debitore	Er.go Azienda Regionale diritto agli studi Bo	Utenti oneri di urbanizzazione secondaria	Utenti oneri costo di costruzione e oneri di escavazione	Comune di Scandiano

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

2.6 Verifica pagamenti progetti PNRR.

L'Ente, nel trimestre considerato, ha effettuato un pagamento in ambito di un progetto non nativo PNRR ma confluito PNRR come da delibera G.C. N. 149 del 29/11/2022 relativo all'efficientamento energetico centrale termica corte ospitale. Si acquisisce la documentazione al fine della verifica della corretta procedura di spesa e contabilizzazione.

Mandato n.	1819 del 24/04/2023
Importo mandato	71.736,00
Impegno n.	1739/2022
Capitolo	2064101845/0
Servizio	
Descrizione spesa	Riqualificazione energetica e efficientamento centrale termica Corte Ospitale
P.d.c.	01062020109999 Cup J24J22000460006 3
Indicazione beneficiario	Tekno Service soc. coop.
Atto autorizzativo	384 del 04/08/2022
Missione	2
Componente	4
Investimento	2.2
Verifica DURC*	Regolare
Verifica regolarità fiscale*	Regolare

3. Attività di vigilanza adempimenti periodici fiscali.

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue, tenuto conto che l'Ente procede alla liquidazione Iva con cadenza mensile.

Le **liquidazioni IVA** relative al primo trimestre dell'esercizio 2023 determinano i saldi di seguito indicati:

Gennaio 2023	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	37.855,73
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	5.935,67
IVA SPLIT+REVERSE	37.925,10
DEBITO IVA	6.005,04
Febbraio 2023	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	14.099,44
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	1.886,82
IVA SPLIT+REVERSE	15.695,54
DEBITO IVA	3.482,92
Marzo 2023	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	7.340,33
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	7.475,61
IVA SPLIT+REVERSE	10.622,28
DEBITO IVA	10.757,54

Versamenti periodici

Il Revisore prende in esame i versamenti per adempimenti fiscali e previdenziali relativi al primo trimestre dell'esercizio 2023, che conserva agli atti, ai fini di procedere al controllo della effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro subordinato ed ai compensi di lavoro autonomi, nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'Ente per i quali attesta il regolare versamento.

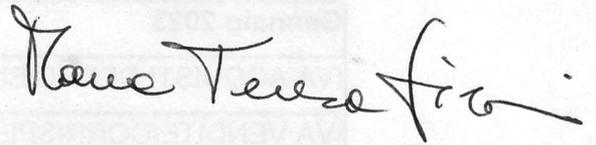
4. Adempimenti del periodo

In data 13 marzo 2023 il Comune ha regolarmente inviato n. 143 modelli CU 2023 per ritenute operate anno 2022 come da quietanza AdE.

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

Rubiera, 05 maggio 2023

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Maria Teresa Zironi



37.888,73	
8.908,01	
37.925,10	
8.008,81	
14.008,44	
1.888,82	
15.897,26	
3.482,92	
1.340,32	
1.412,81	
10.622,29	
10.187,84	