

COMUNE DI RUBIERA

Provincia di Reggio Emilia

Il Revisore Unico

VERBALE N. 28 DEL 25 OTTOBRE 2023

Oggetto: **verifica ordinaria di cassa del 3° trimestre 2023**

L'anno 2023 il giorno 25 del mese di ottobre alle ore 11,00 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 3° 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 (3° 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, integrata dalle deliberazioni n. 17/2023 e n. 51/2023.

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 era 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 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 primo e secondo trimestre dell'esercizio 2023 è stata effettuata dalla sottoscritta con verbali n. 15 del 05 maggio 2023 e n. 26 del 26 luglio 2023;
3. la verifica relativa al terzo 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 e gli uffici relativi;

Si attesta quanto segue.

1.1 SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore procede con la verifica di cassa del Servizio economato esaminando la documentazione predisposta dall'agente contabile Francesca Usocchi, mentre assiste il revisore la dott.ssa Donatella Stefani in qualità di sostituta dell'economato.

All'Economato 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'economato preleva periodicamente i contanti necessari all'espletamento del servizio.

Si procede ad esaminare la documentazione relativa alla gestione della cassa economato del 3° 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'economato sono preventivamente autorizzate e imputate ai singoli capitoli del bilancio, che periodicamente l'economato ha provveduto alla rendicontazione delle spese minime 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'economato 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 30/09/2023 sono stati emessi n. 83 buoni numerati dal n. 01 al n. 83 l'ultimo in data 27 settembre 2023 dell'importo di Euro 5,00 per un totale di spese di Euro 4.691,04. Il Revisore procede alla verifica di due buoni estratti in base all'importo più alto:

- 1) Buono n. 68 del 16/08/2023 di Euro 127,00 relativo a acquisto beni di consumo ed in particolare l'acquisto di pasti di cui hanno usufruito i profughi ospitati dal Comune su richiesta della Prefettura;
- 2) Buono n. 70 del 17/08/2023 di Euro 93,00 relativo a spese organi istituzionali; rimborso carta di credito al Sindaco/spese di trasferta.

Si conserva la documentazione relativa ai buoni verificati.

Il saldo della cassa economale al 30/09/2023 risulta pari ad Euro 4.284,22 di cui Euro 260,94 in contanti ed Euro 4.023,28 contabilizzati sul conto corrente. Il saldo del conto corrente come da estratto conto bancario al 30/09/2023 ammonta ad Euro 4.218,98. La differenza di € 195,70 è riconducibile a due movimenti (+ € 300,00; - € 104,30 relativi al mese di settembre contabilizzati dalla banca, mentre contabilizzati nel programma della cassa economale in ottobre).

Il saldo della cassa economale ad oggi ammonta ad Euro 3.521,30 di cui Euro 231,12 in contanti – verificato – ed Euro 3.290,18 in conto corrente.

| | | |
|---|-----------|---------------|
| Saldo al 24/10/2023 | €. | 231,12 |
| buoni emessi con uscita di contanti | € | 429,82 |
| reintegri di cassa in contanti | € | - 400,00 |
| Spese effettuate nel trimestre | €. | |
| Importo cassa riconciliato al 30/09/2023 | €. | 260,94 |

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 30/09/2023 e al 25/10/2023 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 tutti e quattro le agenti contabili: Grazia Venturi, Cadoppi Vanda, Vasapollo Sandra e Monica Bagnacani.

Si prende visione del registro e, tenuto conto che nella precedente verifica periodica si è controllato fino al 15 luglio 2023, vengono verificate le registrazioni relative agli incassi per emissione delle carte di identità dal 16 luglio 2023 al 15 ottobre 2023

Le consistenze di cassa sono state interamente riversate i giorni:

- 02 agosto 2023 con quietanza n. 3377 per l'importo di Euro 1.000,00;
- 17 agosto 2023 con quietanza n. 3530 per l'importo di Euro 1.180,00;
- 31 agosto 2023 con quietanza n. 3807 per l'importo di Euro 1.000,00;

- 15 settembre 2023 con quietanza n. 4010 per l'importo di Euro 1.100,00;
- 30 settembre 2023 con quietanza n. 4273 per l'importo di Euro 1.120,00;
- 30 settembre 2023 con quietanza n. 4274 per l'importo di Euro 105,00;
- 15 ottobre 2023 con quietanza n. 4366 per l'importo di Euro 1.020,00.

Alla data odierna la consistenza materiale della cassa contanti, alle ore 12, è la seguente:

- Cadoppi Vanda Euro 340,00
- Venturi Grazia Euro 160,00
- Bagnacani Monica Euro 100,00
- Vasapollo Sandra Euro 200,00

e si riferisce agli incassi in contati dal 16 ottobre ad oggi.

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 riversamenti 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. 254 ricevute numerate dalla n. 01 alla n. 254 ultima ricevuta in data 23 ottobre 2023. Il totale incassi riversati alla data del 30 settembre 2023 ammonta ad Euro 871,90.

I riversamenti sul conto corrente bancario vengono effettuati ogni mese:

| 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 |
| 05/06/2023 | 2386 | 78,50 |
| 05/06/2023 | 2387 | 2,00 |
| 17/07/2023 | 3029 | 4,5 |

| | | |
|---------------------|-----------|--------|
| 17/07/2023 | 3030 | 91,50 |
| 07/08/2023 | 3033-3434 | 46,60 |
| 01/09/2023 | 3793-3795 | 38,80 |
| 09/10/2023 | 4303-4304 | 209,60 |
| Totale riversamenti | | 871,90 |

Si verificano ed acquisiscono le quietanze relative ai riversamenti effettuati nel 3° trimestre.

Tenuto conto che gli incassi delle bollette del mese di ottobre ammontano ad Euro 43,70 (bollette numerate dalla 236 alla 254), il saldo cassa ad oggi ammonta ad Euro 43,70. 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 30/06/2023, attesta quanto segue:

2.1 Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale - attualmente BPM s.p.a - alla data del 30/09/2023 risultante dal giornale di cassa è di Euro 6.846.078,34 ed è così determinato:

| | |
|---|---------------------|
| saldo di cassa al 01.01.2023 | 7.499.106,54 |
| riscossioni per reversali al 30.09.2023 | 8.907.757,73 |
| Provvisori di entrata 30.09.2023 | 197.510,17 |
| Pagamenti per mandati al 30.09.2023 | -9.757.375,65 |
| Mandati da pagare 30.09.2023 | -920,45 |
| Saldo al 30.09.2023 | 6.846.078,34 |

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. 3300 | 8.932.428,29 |
| mandati emessi dal n. 1 al n. 4242 | -9.802.337,74 |
| Saldo al 30.09.2023 | 6.629.197,09 |

La differenza ammonta ad € 216.881,25 che viene così riconciliata:

| | |
|------------------------------|-------------------|
| riscossioni da regolarizzare | -197.510,17 |
| reversali da riscuotere | +22.190,37 |
| reversali non trasmesse | +2.480,19 |
| mandati a copertura | -44.027,82 |
| mandati non trasmessi | -13,82 |
| Differenza | 216.881,25 |

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 30/09/2023 di seguito riportati e verificati a video nel sito di Poste Italiane tramite funzione di interrogazione il saldo dei conti correnti:

| SALDO CONTI CORRENTI POSTALI AL 30.09.2023 | | |
|--|---|-----------|
| C/C POSTALE | DENOMINAZIONE | |
| 13912423 | COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA | 23.357,37 |
| 316422 | COMUNE RUBIERA – CANONE UNICO PATRIMONIALE | 3.319,41 |
| 38505566 | COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI | 5.574,20 |
| 1025484914 | COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA | 23.946,19 |
| 86206075 | COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF | 3.957,90 |
| 1031363946 | COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS. | 4.519,94 |
| 1038329452 | COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI | 4.876,78 |

| SALDO CONTI CORRENTI BANCARI AL 30.09.2023 | | |
|--|-----------------------------|--------------|
| C/C BANCARIO | DENOMINAZIONE | SALDO |
| 24864 | Comune di Rubiera ECONOMATO | 4.218,98 |
| 24827 | Comune di Rubiera TESORERIA | 6.846.078,34 |

Si prende atto che le somme vincolate presso Banca d'Italia al 30 settembre 2023 ammontano ad Euro 189.401,34 collegati a contributi e a progetti PNRR.

2.4 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. 3300 reversali e n. 4242 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26/09/2023 per euro 270,06 con creditore: diversi debitori IMU.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

| | |
|--------------------------------------|-----------------------|
| Totale reversali emesse c/competenza | € 7.847.033,34 |
| Totale reversali emesse c/residui | € 1.085.394,95 |
| Totale reversali emesse | € 8.932.428,29 |

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/09/2023 per euro 200,00 con beneficiario Varani Fabio, per contributi a famiglie.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

| | |
|------------------------------------|-----------------------|
| Totale mandati emessi c/competenza | € 6.861.588,02 |
| Totale mandati emessi c/residui | € 2.940.749,72 |
| Totale mandati emessi | € 9.802.337,74 |

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, vengono presi 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. 3182 del 27/07/2023 beneficiario "Bisport srl" fattura n. 11 del 29/06/2023 spese per rifacimento campo calcio in erba sintetica - atto di liquidazione distinta n. 611/2023 per Euro 54.114,80. Importo pagato euro 49.195,27 al netto dell'Iva split per euro 4.919,53;

- n. 3297 del 04/08/2023 beneficiario "F.lli Costi srl" fatt. n. 3/7 del 04/07/2023 per manutenzione piccole infrastrutture stradali - accordo quadro - atto di liquidazione distinta n. 661/2023 per Euro 20.487,26. Importo pagato Euro 16.792,84 al netto dell'Iva in split per Euro 3.694,42;

- n. 3643 del 31/08/2023 beneficiario "Grazioli Omar" fatt. n. 38 del 18/08/2023 per manutenzione straordinaria rifacimento rampa scuole - atto di liquidazione distinta n. 767/2023 di Euro 15.981,02. Importo pagato Euro 13.099,20 al netto dell'Iva in split per Euro 2.881,82;

- n. 4211 del 26/09/2023 beneficiario "Istituto delle figlie della provvidenza per le sordomute" liquidazione saldo contributo per sostegno educativo – atto di liquidazione distinta n. 778/2023 Euro 4.820,26. Importo pagato Euro 4.627,45 al netto della ritenuta di legge per euro 192,81.

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

Il controllo a campione sulle reversali di incasso ha riguardato le seguenti:

| REVERSALI DI INCASSO | | | |
|----------------------|------------|------------|---|
| Numero | Data | Importo | Causale |
| 2189 | 06/07/2023 | 514.585,17 | Introiti IMU fino al 29/06 |
| 2823 | 23/08/2023 | 85.000,00 | Introito acconto fondi PNRR per Ponte Montecatini |
| 2914 | 31/08/2023 | 9.671,84 | Introiti rette asilo nido scadenza riscossione 15/08 |
| 3243 | 20/09/2023 | 13.914,98 | Introito contributo statale trasporto scolastico studenti disabili 2023 |

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

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.

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 terzo trimestre dell'esercizio 2023 determinano i saldi di seguito indicati:

| Luglio 2023 | |
|------------------------------------|-----------|
| IVA ACQUISTI DETRAIBILE | 16.265,79 |
| IVA VENDITE/CORRISPETTIVI A DEBITO | 16.243,07 |
| IVA SPLIT+REVERSE A DEBITO | 20.279,03 |
| DEBITO IVA | 20.256,31 |
| | |

| | |
|------------------------------------|-----------|
| Agosto 2023 | |
| IVA ACQUISTI DETRAIBILE | 38.269,25 |
| IVA VENDITE/CORRISPETTIVI A DEBITO | 12.892,66 |
| IVA SPLIT+REVERSE | 36.915,97 |
| DEBITO IVA | 11.539,38 |
| | |
| Settembre 2023 | |
| IVA ACQUISTI DETRAIBILE | 2.783,70 |
| IVA VENDITE/CORRISPETTIVI A DEBITO | 1.188,76 |
| IVA SPLIT+REVERSE | 3.008,09 |
| DEBITO IVA | 1.413,15 |

Versamenti periodici

Il Revisore prende in esame i versamenti per adempimenti fiscali e previdenziali relativi al terzo 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. Monitoraggio progetti PNRR.

Il Revisore chiede informazioni in merito all'erogazione dei fondi relativi ai progetti PNRR.

La dott.ssa Siligardi informa che il Comune ha ottenuto l'erogazione di € 255.000,00 pari al 30% dei fondi relativi all'intervento relativo al Ponte Montecatini con Cup J29J20000260001.

Riferisce, inoltre, che sulla piattaforma Regis è presente un Cup che non è oggetto di Fondi Pnrr e pertanto il Comune di Rubiera si è attivato per ottenerne la cancellazione. In quanto la presenza del CUP J24J21000000002 (non oggetto di finanziamento Pnrr) non permette la corretta visualizzazione del CUP J24J22000460006 relativo ai lavori di riqualificazione energetica della Corte Ospitale finanziati nell'ambito del Pnrr M2C4-2.2 - Ministero dell'Interno. L'esistenza sulla piattaforma Regis del Cup J24J21000000002 blocca l'avanzamento del Cup J24J22000460006, in quanto assorbe capienza, ma la competenza alla cancellazione spetta al Ministero dell'Interno, per cui il Comune non può intervenire.

Nel trimestre di riferimento non sono stati emessi mandati per pagamenti in ambito progetti PNRR.

Il sottoscritto Revisore dichiara chiusa la verifica alle ore 13. Del che è verbale.

Rubiera, 25 ottobre 2023

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Maria Teresa Zironi



