

COMUNE DI RUBIERA

Provincia di Reggio Emilia

Il Revisore Unico

VERBALE N. 12 DEL 16 aprile 2024

Oggetto: **verifica ordinaria di cassa del 1° trimestre 2024**

L'anno 2024 il giorno 16 del mese di aprile alle ore 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 1° trimestre 2024.

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 2024).

Relativamente alle gestioni degli agenti contabili il Revisore fa riferimento alla delibera di G.C. n. 2 del 09 gennaio 2024 con la quale è stato aggiornato l'elenco degli agenti contabili interni a denaro e materia per l'anno 2024.

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 31/12/2027 in base ad apposita convenzione;
2. 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 Bartolotta Federico, 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 trimestre dell'esercizio 2024 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 09 gennaio 2024 come da delibera G.C. sopra indicata.

All'Economo Comunale è stata riconosciuta per l'anno 2024 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 2024 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 istituito con determinazione n. 7 del 09/01/2024. Il Fondo Ordinario è stato istituito con ordinativo 2024/55 del 11/01/2024 per Euro 5.000,00.

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 2024 al 31/03/2024 sono stati emessi n. 25 buoni numerati dal n. 01 al n. 25 l'ultimo in data 18 marzo 2024 dell'importo di Euro 0,02 per un totale di spese di Euro 1.743,16.

Dal 1° al 16 aprile 2024 sono stati emessi 5 buoni dal n. 26 al n. 30. Ultimo buono in data 16 aprile 2024 dell'importo di Euro 131,57 (carta di credito del Sindaco estratto conto di marzo).

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

- a) Buono n. 1 del 15/01/2024 di Euro 162,56 relativo a pagamento tassa automobilistica;
- b) Buono n. 14 del 07/02/2024 di Euro 387,88 relativo a pagamento tassa automobilistica;
- c) Buono n. 24 del 18/03/2024 di Euro 203,69 relativo a rimborso carta di credito Sindaco /

spese di trasferta.

Si conserva la documentazione relativa ai buoni verificati.

Il saldo della cassa economale al 16 aprile 2024 risulta pari ad Euro 4.782,33 di cui Euro 249,91 in contanti ed Euro 4.532,42 contabilizzati sul conto corrente. Si verifica il saldo del conto corrente come da stampa dei movimenti del conto corrente bancario 16/04/2024.

Si riconcilia importo cassa contanti:

Saldo al 16/04/2024	€.	249,91
buoni emessi con uscita di contanti	€	86,10
reintegri di cassa in contanti	€	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Importo cassa riconciliato al 31/03/2024	€.	336,01

Il saldo del conto corrente bancario al 31/03/2024 ammontava ad Euro 4.663,99.

Per il riscontro della situazione di cui sopra il Revisore conserva le carte di lavoro la stampa dei giornali di cassa e la stampa del saldo del conto corrente bancario alla data odierna.

1.2 SERVIZI DEMOGRAFICI

Alle ore 16 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. Al momento della verifica sono presenti gli agenti contabili: Bartolotta Federico e Vasapollo Sandra. Si prende visione del registro e, tenuto conto che nella precedente verifica periodica si sono controllate le operazioni fino al 15 gennaio 2024, vengono verificate le registrazioni relative agli incassi per emissione delle carte di identità dal 16 gennaio al 16 aprile 2024.

Le consistenze di cassa sono state interamente riversate i giorni:

- 10 gennaio 2024 con quietanza n. 409 per l'importo di Euro 16,00;
- 02 febbraio 2024 con quietanza n. 410 per l'importo di Euro 1.340,00;
- 20 febbraio 2024 con quietanza n. 657 per l'importo di Euro 1.080,00;
- 04 marzo 2024 con quietanza n. 781 per l'importo di Euro 820,00;
- 18 marzo 2024 con quietanza n. 902 per l'importo di Euro 1.340,00;
- 02 aprile 2024 con quietanza n. 1211 per l'importo di Euro 1.420,00;
- 02 aprile 2024 con quietanza n. 1212 per l'importo di Euro 45,00;
- 16 aprile 2024 con quietanza n. 1333 per l'importo di Euro 1.440,00.

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

- Cadoppi Vanda Euro 20,00
- Bagnacani Monica Euro 20,00
- Vasapollo Sandra Euro 20,00
- Bartolotta Federico Euro 20,00

Per incasso in contanti delle carte identità elettroniche.

Consistenze verificate.

1.3 BIBLIOTECA

Per assenza dell'agente contabile sig.ra Daria Barchi Merlo non si procedere alla verifica che si rinvia alla prossima visita.

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 31/03/2024 risultante dal giornale di cassa è di Euro 5.772.277,35 ed è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2024	7.039.727,13
riscossioni per reversali al 31.03.2024	1.991.791,18
Provvisori di entrata 31.03.2024	591.551,26
Pagamenti per mandati al 31.03.2024	-3.847.810,16
Provvisori di uscita 31.03.2024	-2.982,06
Saldo al 31.03.2024	5.772.277,35

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 01.01.2024	7.039.727,13
reversali emesse dal n. 1 al n. 893	2.003.003,90
mandati emessi dal n. 1 al n.1370	-4.068.677,87
Saldo al 31.03.2024	4.974.053,16

La differenza ammonta ad € 798.224,19 che viene così riconciliata:

riscossioni da regolarizzare	+591.551,26
pagamenti da regolarizzare	-2.982,06
reversali da riscuotere	-11.212,72
mandati da pagare	220.867,71
Differenza	798.224,19

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 31/03/2024 di seguito riportati:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI AL 31.03.2024		
C/C POSTALE	DENOMINAZIONE	
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	79.020,05
316422	COMUNE RUBIERA – CANONE UNICO PATRIMONIALE	6.172,18
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	41.538,04
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	35.614,51
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IR-PEF	9.851,60
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	43.362,85
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	41.748,69

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 31.03.2024		
C/C BANCARIO	DENOMINAZIONE	SALDO
24864	Comune di Rubiera ECONOMATO	4.663,99
24827	Comune di Rubiera TESORERIA	5.772.277,35

Si prende atto che le somme vincolate presso Banca d'Italia al 31.03.2024 ammontano ad Euro 165.803,36.

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. 893 reversali e n. 1370 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/03/2024 per euro 253,44 C.F.P SOC.COOP.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse c/competenza	€ 1.160.873,14
Totale reversali emesse c/residui	€ 842.130,76
Totale reversali emesse	€ 2.003.003,90

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/03/2024 per euro 1.405,44 con beneficiario C.F.P SOC.COOP.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi c/competenza	€ 1.505.823,53
Totale mandati emessi c/residui	€ 2.562.854,34
Totale mandati emessi	€ 4.068.677,87

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. 56 del 11/01/2024 beneficiario "Nicolini Fratelli srl" fattura n. 1/19/285 del 12/12/2023 importo Euro 25.448,99;

- mandato n. 319 del 22/01/2024 beneficiario "KINEMA SRL" fatt. n. 42 DEL 23/02/2023 importo Euro 26.137,34;

- mandato n. 556 del 12/02/2024 beneficiario "Bibiemme snc di Bertarella" fatt. n. 19 del 09/01/2024 importo Euro 31.554,08;

- mandato n. 1337 del 26/03/2024 beneficiario "Cooperativa sociale coopselios soc coop arl" varie fatture importo Euro 32.215,29.

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

Numero	Data	Importo	Causale
119	19/01/2024	6.820,4733	Introito contributi previdenziali mese d gennaio
313	02/02/2024	4.071,02	Introito addizionale comunale prelievo ccp del 12/01
628	04/03/2024	3.359,86	Introito fattura Bocciofila Tfo mese da giugno a ottobre 2023

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.

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.

Verifica pagamenti progetti PNRR.

Si procede alla verifica di due mandati che si riferiscono a pagamenti in ambito di un progetto PNRR relativo a Messa in sicurezza Ponte Montecatini. Si acquisisce la documentazione al fine della verifica della corretta procedura di spesa e contabilizzazione.

- mandato n. 1044 del 08/03/2024 beneficiario Tazzioli e Magnani SRL fatt. n. 28 del 08/02/2024 dell'importo di Euro 119.202,35. Cup J29J20000260001
- mandato n. 1043 del 08/03/2024 beneficiario Tazzioli e Magnani SRL fatt. n. 28 del 08/02/2024 dell'importo di Euro 154.147,27. Cup J29J20000260001

Nessun rilievo.

3. Attività di vigilanza adempimenti periodici fiscali.

Iva

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 2024 determinano i saldi di seguito indicati:

Gennaio 2024	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	17.547,60
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI A DEBITO	14.180,12
IVA SPLIT+REVERSE A DEBITO	16.769,79
DEBITO IVA	13.402,31
Febbraio 2024	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	5.341,03
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI A DEBITO	6.241,47
IVA SPLIT+REVERSE	5.949,00
DEBITO IVA	6.849,44
Marzo 2024	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	13.607,28
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI A DEBITO	6.887,84

IVA SPLIT+REVERSE	11.498,44
DEBITO IVA	4.779,00

Si controllano i versamenti effettuati nel periodo come da mod. F24 quietanzati:

- Iva mese 01/2024 F24 del 16/02/2024 € 62.332,71 cod 620E e € 13.402,31 cod. 601E;
- Iva mese 02/2024 F24 18/03/2024 € 44.042,91 cod 620E e Euro 6.849,44 cod. 602E.

Versamenti e adempimenti periodici

L'Organo di Revisione procede alla verifica a campione dei corretti adempimenti derivanti dagli obblighi fiscali, rilevando che:

- I Modelli CU 2024 per ritenute operate anno 2023 sono stati regolarmente predisposti ed inviati.
- Il modello Liquidazione periodica Iva IV trimestre 2024 è stato regolarmente trasmesso all'Agenzia delle Entrate.

4. Monitoraggio progetti PNRR.

Il Revisore viene informato dall'Ing. Sossio Paone che tutti i progetti Pnrr (sia nativi – ne hanno uno solo – che confluiti) sono stati aggiornati nella piattaforma Regis e che sono tutti in modalità “da controllare” da parte del Ministero. Con l'ausilio dell'ing. Cutrò si verifica a video la situazione dei progetti sulla piattaforma Regis. In particolare la dott.ssa Siligardi informa che, così come previsto dall'art. 2 del d.l. n. 19 del 2 marzo 2024, al fine di assicurare il conseguimento dei traguardi e degli obiettivi intermedi e finali delle misure e dei relativi interventi previsti dal PNRR, si è provveduto ad aggiornare sul sistema informativo ReGiS il cronoprogramma procedurale e finanziario al 31.12.23 per tutti i CUP relativi a opere PNRR - caricando i dati relativi alla SEZIONE CRONOPROGRAMMA/COSTI, alla SEZIONE GESTIONE SPESE, alla SEZIONE INDICATORI - entro la scadenza assegnata del 2 aprile 2024.

Il sottoscritto Revisore dichiara chiusa la verifica alle ore 17.30. Del che è verbale.

Rubiera, 16 aprile 2024

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Maria Teresa Zironi