

COMUNE DI RUBIERA

Provincia di Reggio Emilia

Il Revisore Unico

Verbale n.. 4 del 17 ottobre 2024

Oggetto: **verifica ordinaria di cassa del 3° trimestre 2024**

L'anno 2024 il giorno 17 del mese di ottobre alle ore 9.30 il sottoscritto dott. Fabio Federici – Revisore Unico nominato dal Consiglio Comunale con delibera n. 41 del 31 luglio 2024 per il triennio 01.08.2024 – 31.07.2027, ha proceduto alla effettuazione della verifica ordinaria di cassa relativa al 3° 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 (3°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. 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;
3. 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 secondo trimestre dell'esercizio 2024 è stata effettuata dalla dott.ssa Zironi Maria Teresa in data 18 luglio 2024;
3. la verifica relativa al terzo 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 3° 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 30/09/2024 sono stati emessi n. 83 buoni numerati dal n. 01 al n. 83 l'ultimo in data 30/09/2024 dell'importo di Euro 18,00. Dal 1° settembre 2024 al 17/10/2024 sono stati emessi 7 buoni dal n. 84 al n. 90. Ultimo buono in data 16/10/2024 dell'importo di Euro 154,66 (Rimborso indennità di missione amministratori e consiglieri comunali).

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

- a) Buono n. 62 del 17/07/2024 di Euro 288,00 relativo a pagamento imposta di bollo su concessioni al Comuni di pozzi ARPAE;
- b) Buono n. 77 del 17/09/2024 di Euro 524,37 relativo a pagamento per indennità di missione per amministratori e consiglieri comunali per trasferte;

- c) Buono n. 24 del 18/03/2024 di Euro 203,69 relativo a pagamento per indennità di missione per amministratori e consiglieri comunali per trasferte;

Si conserva la documentazione relativa ai buoni verificati.

Il saldo della cassa economale al 17 ottobre 2024 risulta pari ad Euro 4.489,56 di cui Euro 227,38 in contanti ed Euro 4.262,18 contabilizzati sul conto corrente. Si verifica il saldo del conto corrente come da stampa dei movimenti del conto corrente bancario al 17/10/2024.

Si riconcilia importo cassa contanti:

Saldo al 01/07/2024	€.	470,87
buoni emessi con uscita di contanti	€	683,49
reintegri di cassa in contanti	€	450,00
Importo cassa riconciliato al 17/10/2024	€.	237,38

Consistenze del saldo della cassa economale alle ore 12:45 del 17/10/2024 verificate come da documentazione all'Allegato 1.

Il saldo del conto corrente bancario al 30/09/2024 ammontava ad Euro 4.416,84.

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 del 17/10/2024 ed alla data del 30/09/2024 e ogni ulteriore documentazione inclusa nell'Allegato 1.

1.2 SERVIZI DEMOGRAFICI

Alle ore 12:25 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, Bagnacani Monica e Cadoppi Vanda.

Si prende visione del registro e, tenuto conto che nella precedente verifica periodica si sono controllate le operazioni fino al 17 ottobre 2024, vengono verificate le registrazioni relative agli incassi per emissione delle carte di identità dal

Le consistenze di cassa sono state interamente riversate i giorni:

- 05/08/2024 con quietanza n. 3308 per l'importo di Euro 1.400,00;
- 19/08/2024 con quietanza n. 3419 per l'importo di Euro 1.260,00;
- 02/09/2024 con quietanza n. 3573 per l'importo di Euro 920,00;
- 17/09/ 2024 con quietanza n. 3815 per l'importo di Euro 1.140,00;
- 02/10/2024 con quietanza n. 3987 per l'importo di Euro 45,00;
- 02/10/2024 con quietanza n. 3988 per l'importo di Euro 1.520,00;
- 17/10/2024 con quietanza n. 4205 per l'importo di Euro 1.120,00;

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

Cadoppi Vanda Euro 40,00
Bagnacani Monica Euro 40,00
Vasapollo Sandra Euro 40,00
Bartolotta Federico Euro 80,00

Per incasso in contanti delle carte identità elettroniche.

Consistenze verificate come da documentazione all'Allegato 2.

1.3 BIBLIOTECA

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

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 30/09/2024, attesta quanto segue:

2.1 Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale - attualmente BPM s.p.a - alla data del 30/09/2024 risultante dal giornale di cassa è di Euro 6.198.657,83 ed è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2024	7.039.727,13
Riscossioni per reversali al 30.09.2024	10.775.010,99
Provvisori di entrata 30.09.2024	91.027,47
Pagamenti per mandati al 30.09.2024	-11.697.113,34
Provvisori di uscita 30.09.2024	-217,18
Saldo al 30.09.2024	6.208.435,07

2.2 Contabilità Comune

1. la situazione **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. 3099	10.775.052,93
mandati emessi dal n. 1 al n. 4030	-11.746.432,16

Saldo al 30.09.2024	6.068.347,90
----------------------------	---------------------

La differenza ammonta ad € 140.087,17 che viene così riconciliata:

riscossioni da regolarizzare	+91.027,47
pagamenti da regolarizzare	-217,18
reversali da riscuotere	-41,94
mandati da pagare	49.318,82
Differenza	140.087,17

Consistenze verificate come da documentazione all'Allegato 3.

3. MONITORAGGIO ANTICIPAZIONE DI CASSA

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

4. CONTI CORRENTI POSTALI

L'Ente è titolare dei seguenti conti correnti bancari, presso la Tesoreria comunale, e postali con i saldi alla data del 30/09/2024 di seguito riportati:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI AL 30.09.2024		
C/C POSTALE	DENOMINAZIONE	
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	41.455,78
316422	COMUNE RUBIERA – CANONE UNICO PATRIMONIALE	9.351,87
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	9.854,49
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	11.025,84
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	5.673,77
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	37.856,22
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	12.345,32

Con l'ausilio dell'Economa si verifica a video nel sito di Poste Italiane tramite funzione di interrogazione il saldo dei conti correnti (Allegato 4).

SALDO CONTI CORRENTI BANCARI AL 30.09.2024		
C/C BANCARIO	DENOMINAZIONE	SALDO
24864	Comune di Rubiera ECONOMATO	4.663,99
24827	Comune di Rubiera TESORERIA	6.198.657,83

Si prende atto che le somme vincolate presso Banca d'Italia al 30.09.2024 ammontano ad Euro Euro 99.356,29.

5. MONITORAGGIO CASSA VINCOLATA.

La commissione finanze del Senato, in occasione della conversione in legge del DL 60/2024, ha introdotto l'emendamento 6.23 che modifica la rigorosa interpretazione sulla cassa vincolata della Corte dei Conti, Sezioni Autonomie, di cui alla delibera n. 17/2023. La predetta delibera della Corte dei Conti aveva fornito i criteri per definire i casi in cui una entrata considerata vincolata (di competenza) da legge o da principi contabili dovesse essere considerata vincolata anche in termini di cassa.

Per effetto dell'emendamento 6.23 (sopra richiamato), viene totalmente eliminato il vincolo di cassa per le entrate vincolate per legge (per le quali rimane solo il vincolo di competenza), mentre il vincolo di cassa continuerà a sussistere solo per le entrate derivanti da indebitamento o da trasferimenti aventi una specifica destinazione, come chiaramente affermato dal periodo che l'emendamento aggiunge alla fine dell'art. 187 c.3-ter Tuel.

Il DL 60/2024 è stato convertito in L.95/2024 con pubblicazione nella G.U. del 6/07/2024.

6. TITOLI E VALORI

Si fa presente che il Tesoriere custodisce titoli e valori di proprietà dell'Ente di seguito elencate:

- N. 2.335.341 azioni Iren.

7. VERIFICHE REVERSALI E MANDATI EMESSI

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 3099 reversali e n. 4030 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26/09/2024 per euro 11,51 GA.RO SRL

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse c/competenza	€ 9.010.666,47
Totale reversali emesse c/residui	€ 1.764.386,46

Totale reversali emesse	€ 10.775.052,93
--------------------------------	------------------------

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/09/2024 per euro 63,83 con beneficiario GA.RO SRL

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi c/competenza	€ 8.330.987,53
Totale mandati emessi c/residui	€ 3.415.444,63
Totale mandati emessi	€ 11.746.432,16

Con riferimento ai mandati ed alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, l'Organo di revisione effettua un'estrazione a campione dalla stampa degli elenchi del terzo trimestre 2024, utilizzando le procedure di selezione previste dalla più aggiornata dottrina professionale. L'esito dell'analisi svolta sugli atti estratti viene illustrato nell'Allegato 5 del presente verbale

Viene così 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.

8. ATTIVITÀ DI VIGILANZA ADEMPIMENTI PERIODICI FISCALI.

8.1. 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 terzo trimestre dell'esercizio 2024 determinano i saldi di seguito indicati:

Luglio 2024	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	16.884,78
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI A DEBITO	12.976,96
IVA SPLIT+REVERSE A DEBITO	16.692,28
DEBITO IVA	10.784,46

Agosto 2024	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	5.162,15
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI A DEBITO	14.211,33
IVA SPLIT+REVERSE	7.527,52
DEBITO IVA	16.306,70
Settembre 2024	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	1.626,16
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI A DEBITO	2.378,17
IVA SPLIT+REVERSE	1.759,63
DEBITO IVA	2.511,64

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

- Iva mese 07/2024 F24 del 20/08/2024 € 62.423,58 cod 620E e € 10.784,46 cod. 607E;
- Iva mese 08/2024 F24 del 16/09/2024 € 65.968,46 cod 620E e € 16.306,70 cod. 608E;
- Iva mese 09/2024 F24 16/07/2024 € 33.271,71 cod 620E e Euro 7.892,36 cod. 609E
(non ancora disponibile)

Si trattiene la relativa documentazione come carte di lavoro (Allegato 6).

8.2. Versamenti e adempimenti periodici

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

- la dichiarazione Iva Mod. Iva 2024 anno 2023 è stata regolarmente presentata in data

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24EP per contributi stipendi e relative ritenute:

- Giugno 2023 € **40.809,68**: Invio effettuato in data **16/07/2024** con protocollo telematico nr. **24070311530533522** (Allegato_7).
- Luglio 2022 € **12.117,38**: Invio effettuato in data **16/08/2024** con protocollo telematico nr. **24080113090550846** (Allegato_8).
- Agosto 2022 € **30.907,63**: Invio effettuato in data **16/09/2024** con protocollo telematico nr. **24090210384966277** (Allegato_9).

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24EP per premio INAIL dipendenti:

- € **14,58**: Invio effettuato in data **16/09/2024** con protocollo telematico nr. **24091109513368135** (Allegato_10).

9. 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. Con l'ausilio dell'ing. Cutrò si verifica a video che la piattaforma Regis non è al momento raggiungibile via web. Si acquisisce lo screenshot di una schermata che riporta la situazione delle diverse procedure come risultante alla data dello scorso 14/10/2024 sul portale Regis. Nello specifico vengono monitorate tramite il sistema Regis le procedure identificate con i seguenti CUP:

- J29J21007810001
- J26J20000930005
- J11B20000240005
- J29J20000260001
- J24J22000460006
- J13D21001150001
- J21B22000900006

Il sottoscritto Revisore dichiara chiusa la verifica alle ore 14:30 Del che è verbale.

Rubiera, 17 ottobre 2024

Il Revisore dei Conti

Dott. Fabio Federici

