

COMUNE DI RUBIERA

Provincia di Reggio Emilia

Il Revisore Unico

VERBALE N. 16 DEL 18 luglio 2024

Oggetto: **verifica ordinaria di cassa del 2° trimestre 2024**

L'anno 2024 il giorno 18 del mese di luglio alle ore 9.45 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 2° 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 (2° 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 primo trimestre dell'esercizio 2024 è stata effettuata dalla sottoscritta in data 16 aprile 2024;
3. la verifica relativa al secondo 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 2^a 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 30/06/2024 sono stati emessi n. 57 buoni numerati dal n. 01 al n. 57 l'ultimo in data 27/06/2024 dell'importo di Euro 34,23 per un totale di spese di Euro 2.179,13 per cassa oltre le spese dei buoni che vengono addebitate sul conto corrente per un totale di Euro 3.592,39.

Dal 1° al 18 luglio 2024 sono stati emessi n. 5 buoni di spesa dal n. 58 al n. 62 ed un buono di incasso contanti il n. 2 in data 12/07/2024 di Euro 19,80.

Ultimo buono di spesa in data 17/07/2024 dell'importo di Euro 288,00 (duecentoottantotto).

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

- a) Buono n. 42 del 16/05/2024 di Euro 777,55 relativo a rimborso indennità missione carta credito Sindaco;

- b) Buono n. 52 del 18/06/2024 di Euro 149,20 relativo a rimborso indennità missione carta credito Sindaco;
- c) Buono n. 62 del 17/07/2024 di Euro 288,00 relativo a pagamento mod. F23 per canone derivazione acque.

Si conserva la documentazione relativa ai buoni verificati.

Il saldo della cassa economale al 18 luglio 2024 risulta pari ad Euro 4.233,35 di cui Euro 402,77 in contanti ed Euro 3.830,58 contabilizzati sul conto corrente. Si verifica il saldo del conto corrente come da stampa dei movimenti del conto corrente bancario al 18/07/2024.

Si riconcilia importo cassa contanti:

Saldo al 18/07/2024	€.	402,77
buoni emessi con uscita di contanti	€	87,90
incasso in contanti	€	-19,80
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Importo cassa riconciliato al 30/06/2024	€.	470,87

Il saldo del conto corrente bancario al 30/06/2024 ammontava ad Euro 4.214,09.

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 11,45 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, Vasapollo Sandra e Bagnacani Monica.

Si acquisisce la stampa del registro tenuto nella nuova modalità foglio di excell (si è abbandonato il registro cartaceo) e, tenuto conto che nella precedente verifica periodica si sono controllate le operazioni fino al 16 aprile 2024, vengono verificate le registrazioni relative agli incassi per emissione delle carte di identità dal 17 aprile 2024 al 18 luglio 2024.

Le consistenze di cassa sono state interamente riversate i giorni:

- 02 maggio 2024 con quietanza n. 1630 per l'importo di Euro 1.120,00;
- 17 maggio 2024 con quietanza n. 1919 per l'importo di Euro 1.280,00;
- 03 giugno 2024 con quietanza n. 2227 per l'importo di Euro 1.480,00;
- 18 giugno 2024 con quietanza n. 2367 per l'importo di Euro 1.340,00;
- 02 luglio 2024 con quietanza n. 2679 per l'importo di Euro 100,00;
- 02 luglio 2024 con quietanza n. 2680 per l'importo di Euro 1.080,00;
- 16 luglio 2024 con quietanza n. 2872 per l'importo di Euro 1.220,00;

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

- Cadoppi Vanda Euro zero consistenza interamente riversata il 16 luglio e operatore non in servizio perché in ferie.
- Bagnacani Monica Euro 160,00
- Vasapollo Sandra Euro 40,00
- Bartolotta Federico Euro 60,00

Per incasso in contanti delle carte identità elettroniche nei giorni 16,17 e 18 luglio all'ora della verifica. Consistenze verificate.

1.3 BIBLIOTECA

La verifica prosegue esaminando la documentazione predisposta dall'agente 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.

Con riferimento alle movimentazioni di cassa del 1° e 2° trimestre 2024 si rileva che dal 01/01/2024 al 30/06/2024 sono state emesse n. 157 ricevute per un importo totale di Euro 480,80.

Si acquisisce una copia del Conto della gestione dell'agente contabile Daria Barchi Merlo con riferimento ai primi due trimestri del 2024.

Il totale incassi riversati alla data odierna ammonta ad Euro 480,80.

Data	Numero	Importo
07/02/2024	438/439	73,90
04/03/2024	782/783	73,10
05/04/2024	1249-1250	70,90
06/05/2024	1677/1678	44,90
05/06/2024	2244/2245	90,60
01/07/2024	2659/2660/2661	127,40
Totale riversamenti		

Si verificano ed acquisiscono le quietanze relative ai riversamenti effettuati nei primi due trimestri.

Il saldo cassa ad oggi ammonta ad Euro 65,50 che coincide con gli incassi/ bollette emesse nel mese di luglio.

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 30/06/2024 risultante dal giornale di cassa è di Euro 7.304.108,78 ed è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2024	7.039.727,13
riscossioni per reversali al 30.06.2024	5.597.644,06
Provvisori di entrata 30.06.2024	2.328.137,09
Pagamenti per mandati al 30.06.2024	-7.660.760,10
Provvisori di uscita 30.06.2024	-639,40
Saldo al 30.06.2024	7.304.108,78

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. 2030	5.597.686,00
mandati emessi dal n. 1 al n.2753	-7.713.548,65
Saldo al 30.06.2024	4.923.864,48

La differenza ammonta ad € 2.380.244,30 che viene così riconciliata:

riscossioni da regolarizzare	+2.328.137,09
pagamenti da regolarizzare	-639,40
reversali da riscuotere	-41,94
mandati da pagare	52.788,55
Differenza	2.380.244,30

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 30/06/2024 di seguito riportati:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI AL 30.06.2024		
C/C POSTALE	DENOMINAZIONE	
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	22.016,09
316422	COMUNE RUBIERA – CANONE UNICO PATRIMONIALE	11.260,83
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	12.098,87
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	26.215,10
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IR-PEF	6.378,56
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	5.787,68
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	44.941,39

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 30.06.2024		
C/C BANCARIO	DENOMINAZIONE	SALDO
24864	Comune di Rubiera ECONOMATO	4.214,09
24827	Comune di Rubiera TESORERIA	7.304.108,78

2.4 Monitoraggio cassa vincolata.

Si verifica che le somme vincolate presso Banca d'Italia al 30.06.2024 ammontano ad Euro 220.092,37.

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.

La cassa vincolata come sopra individuata è stata determinata ancora secondo la delibera della C.C. 17/2023.

2.5 Che il Tesoriere custodisce titoli e valori di proprietà dell'Ente di seguito elencate:

N. 2.335.341 azioni Iren.

2.6 Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 2030 reversali e n. 2753 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/06/2024 per euro 836,00 LAMANDINI IMPIANTI SNC.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse c/competenza	€ 4.390.737,19
Totale reversali emesse c/residui	€ 1.206.948,81
Totale reversali emesse	€ 5.597.686,00

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/06/2024 per euro 4.636,00 con beneficiario LAMANDINI IMPIANTI SNC

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totali mandati emessi c/competenza	€ 4.502.841,95
Totale mandati emessi c/residui	€ 3.210.706,70
Totale mandati emessi	€ 7.713.548,65

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. 1452 del 10/04/2024 beneficiario "CANDINI ARTE srl" fattura n. 1/11/18 del 12/03/2024 importo Euro 177.246,38, Iva split Euro 16.113,31 netto pagato Euro 161.133,07. Primo stato avanzamento lavori intervento recupero e restauro Torre dell'Orologio;

- mandato n. 2232 del 28/05/2024 beneficiario "MESCHIARI SRL" fatt. n. 44 del 29/04/2024 importo Euro 50.758,00, Iva split Euro 9.153,08 netto pagato Euro 41.604,92. Realizzazione lavori di nuovo sportello unico per i cittadini;

- mandato n. 2315 del 06/06/2024 beneficiario "Pro Service Costruzioni srl" fatt. n. 182 del 30/04/2024 importo Euro 42.152,98, Iva split Euro 3.832,08 netto pagato Euro 38.320,90. Realizzazione nuova pista polivalente scoperta scuola E. De Amicis. Progetto nell'ambito di

finanziamento Pnrr Missione 4 Componente 1 Investimento 1.3. Cup J21B22000900006.

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
911	04/04/2024	92.685,82	Introito addizionale comunale.
1534	15/05/2024	23.593,84	Introito canone unico patrimoniale diversi utenti
1927	18/06/2024	40.135,00	Introito quota cessione loculi

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.

3. Attività di vigilanza adempimenti periodici fiscali.

3.1 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.

I servizi che l'ente fornisce ed esercita in modalità commerciale sono i seguenti e per gli stessi è stato istituito il registro sezionale a fianco indicato:

Registro Bollato	Intestazione	Attività
2	REFEZIONE SCOLASTICA	ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO
3	TRASPORTO SCOLAST. USCITE DIDATTICHE	ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO
4	ASILO NIDO	ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO
5	PRE-POST SCUOLA	ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO
7	CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI	ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO
8	LAMPADE VOTIVE	ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO
9	MENSA PERSONALE	ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO
15	SERVIZI CULTURALI DIVERSI	ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO
16	SALE COMUNALI	ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO
18	SPONSORIZZAZIONI	ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO
21	AFFITTO D'AZ.FINAL. AD ATT. RICR. SOCIALI	ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO

24	LOCAZIONE AZIENDE COMMERCIALI	ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO
28	SERVIZI ECOLOGICI-CONC.CANONI IDRICI	ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO
29	IMPIANTI FOTOVOLTAICI	ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO

Le liquidazioni IVA relative al secondo trimestre dell'esercizio 2024 determinano i saldi di seguito indicati:

Aprile 2024		
IVA ACQUISTI DETRAIBILE		13.376,16
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI A DEBITO		8.799,63
IVA SPLIT+REVERSE A DEBITO		14.452,50
DEBITO IVA		9.875,67
Maggio 2024		
IVA ACQUISTI DETRAIBILE		22.489,29
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI A DEBITO		7.936,46
IVA SPLIT+REVERSE		23.327,67
DEBITO IVA		8.774,84
Giugno 2024		
IVA ACQUISTI DETRAIBILE		7.234,21
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI A DEBITO		4.046,90
IVA SPLIT+REVERSE		11.079,67
DEBITO IVA		7.892,36

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

- Iva mese 04/2024 F24 del 16/05/2024 € 47.315,08 cod. 620E e € 9.875,97 cod. 604E;
- Iva mese 05/2024 F24 17/06/2024 € 93.617,49 cod. 620E e Euro 8.774,84 cod. 605E;
- Iva mese 06/2024 F24 16/07/2024 € 33.271,71 cod. 620E e Euro 7.892,36 cod. 606E.

3.2 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 23/04/2024 tramite intermediario incaricato Publika Stp Srl unipersonale c.f. 02523600209.
- la dichiarazione Lipe del 1° trim 2024 è stata regolarmente presentata in data 30/05/2024 tramite intermediario incaricato Publika Stp Srl unipersonale c.f. 02523600209.

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.

Di seguito si elencano i vari Progetti ed i relativi Cup:

J29J21007810001	PALABURSI, SEDE COMUNE, SCUOLA DE AMICIS
J26J20000930005	PALAZZO SACRATI -SEDE COMUNE*VIA EMILIA
J24J22000460006	CORTE OSPITALE*VIA FONTANA,2*RIQUALIFICA
J21B22000900006	NUOVA PISTA POLIVALENTE SCOPERTA PRESSO LA SCUOLA DE AMICIS
J24J22000830006	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA CENTRO SOCIALE-BOCCIODROMO_VIA DE GASPERI3_LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA CENTRALE TERMICA ED IMPIANTISTICA EDIFICIO
J24J22000840006	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PALAZZETTO DELLO SPORT PALA BURSI_VIA ALDO MORO 1_LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA CENTRALE TERMICA ED IMPIANTISTICA EDIFICIO
J29J20000260001	PONTE MONTECATINI

Con l'ausilio della dott.ssa Chiara Siligardi si procede ad esaminare la Tabella (allegata al Questionario sul Rendiconto 2023) per la rilevazione dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR e registrati sulla piattaforma della Corte dei Conti come previsto dalle Linee guida di cui alla Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR.

Il sottoscritto Revisore dichiara chiusa la verifica alle ore 12,45.

Del che è verbale.

Rubiera, 18 luglio 2024

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Maria Teresa Zironi