

VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI N. 123/2022 del 20/10/2022

per il Comune di Montechiarugolo

OGGETTO: verifica trimestrale di cassa dell'organo di revisione al 30/09/2022

Oggi, **20 ottobre 2022**, alle ore 9.00, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione Pedemontana Parmense e dei Comuni di Collecchio, Montechiarugolo, Traversetolo, Sala Baganza e Felino, composto da:

- Dott.ssa Maria Letizia Monica, Presidente del Collegio,
- Dott.ssa Valentina Bianchi, Revisore effettivo,
- Dott. Pietro Cantarelli, Revisore effettivo,

nominati con deliberazione del Consiglio Unione Pedemontana Parmense n.13 del 24/05/2021, si è riunito in presenza presso la casa comunale, su iniziativa del Presidente, per

procedere

alla verbalizzazione della **verifica trimestrale di cassa del COMUNE DI MONTECHIARUGOLO al 30/09/2022**, con l'ausilio ed il supporto della Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente **Dott.ssa Francesca Predieri** e dell'Economo Comunale **Dott.ssa Rosi Elisa**.

Il Collegio dei Revisori, preliminarmente, con propria e-mail del **05/10/2022**, ha inviato all'Ente la richiesta della documentazione inerente alla presente verifica, che è stata ricevuta in data **18/10/2022** tramite posta elettronica ordinaria.

Tenuto conto di quanto riscontrato nella precedente verifica trimestrale, oltre che della ulteriore documentazione oggi richiesta ed ottenuta dall'Ente, il Collegio dei Revisori procede a verificare quanto segue:

"Verifica trimestrale di cassa afferente al terzo trimestre 2022"

VERIFICA DI TESORERIA al 30 settembre 2022

Il Collegio prende in esame la situazione di cassa al 30/09/2022 del Tesoriere **Intesa San Paolo Spa** e procede nel raccordo con la contabilità dell'Ente.

Prospetto del Tesoriere al 30.09.2022 (All. A)

Situazione Istituto Tesoriere		Importi
Saldo iniziale al 01.01.2022		4.362.628,91
Reversali emesse e rimosse da n. 1 a n. 2152	8.354.163,62	
Reversali emesse da riscuotere	0,00	

Riscossioni senza reversali da regolarizzare	516.227,92	
Totale riscossioni al 30/09/2022		8.870.391,54
Totale entrate con fondo cassa iniziale (A)		13.233.020,45
Mandati emessi da n. 1 a n. 3434	10.177.368,40	
di cui mandati emessi ma ancora da pagare	- 56.464,71	
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	2.898,50	
Totale pagamenti al 30/09/2022 (B)		10.123.802,19
Totale delle uscite (C) (compresi di mandati emessi ma non pagati)		10.180.266,90
Fondo di cassa al 30/09/2022 (conto di diritto) (A-C)		3.052.753,55
Fondo di cassa al 30/09/2022 (conto di fatto) (A-B)		3.109.218,26

Il Collegio verifica innanzitutto che il fondo cassa all'01/01/2022 coincida con il fondo cassa al 31/12/2021 ed il riscontro è positivo, riprendendo anche quelle dei trimestri precedenti.

Contabilità dell'Ente (All. B)

La situazione dell'Ente, sulla base delle scritture contabili dell'Ente stesso alla stessa data di riferimento, è la seguente:

Fondo di cassa al 1/1/2022 (di cui 48.283,30 vincolato – rif. Determinazione n. 259 del 22/06/2015)	4.362.628,91
Reversali emesse (dalla n. 1 alla n. 2152)	8.354.163,62
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 3434)	10.177.368,40
Fondo di cassa al 30/09/2022	2.539.424,13

La differenza tra i due saldi trova **riconciliazione** nel seguente prospetto:

Riporto Fondo di cassa al 30/09/2022 da contabilità Ente	2.539.424,13
Riscossioni senza reversali	+ 516.227,92
Reversali non riscosse	0,00
Mandati non pagati	+ 56.464,71

Pagamenti da regolarizzare	-2.898,50
Saldo riconciliato (conto di fatto)	3.109.218,26

Preliminarmente il Collegio evidenzia l'esistenza di una differenza nel numero dei "mandati emessi totali" riportato dal Tesoriere, contro il numero del "ultimo mandato emesso" dall'Ente (cioè nr. 3432 contro nr. 3434, che risulta essere l'ultimo mandato caricato sia nella procedura contabile dell'Ente che nella contabilità del Tesoriere). La discrepanza è già stata indagata nella verifica di cassa del 2° Trimestre 2022 con l'ausilio del personale dell'Ente e sono state fornite le seguenti spiegazioni:

- **mandato n.260:** non risulta presente né nella contabilità dell'Ente, né in quella del Tesoriere, motivato con un probabile errore del gestionale che ha saltato il numero (già acquisita agli atti la relativa documentazione nel precedente verbale di verifica relativo al 2° trim. 2022);
- **mandato n. 900:** emesso e poi annullato (già acquisita agli atti la copia nel precedente verbale di verifica relativo al 2° trim. 2022).

Si dà, altresì, riscontro dell'avvenuto caricamento in data 30/09/2022 (All. J) da parte del Tesoriere del mandato nr. 1557 (non caricato entro il 30.06.22) di cui si era data sempre nel precedente verbale di verifica relativo al 2° trim. 2022.

Si attesta, pertanto, la corrispondenza dei due saldi, rispettivamente del Tesoriere e dell'Ente, al 30.09.2022.

Il Collegio verifica, inoltre, che per quanto attiene:

- alle riscossioni senza reversali, esse sono principalmente dovute ad incassi di tributi riversati in settembre da Agenzia Entrate, di cui particolarmente rilevante risultano essere quelli del **Prov.1942 del 23/09/2022** per "ADDIZIONALE IRPEF 2022" incassato per € 57.088,94 e del **Prov.1929 del 21/09/2022** per "ADDIZIONALE IRPEF 2022" incassato per € 51.281,48;
- ai mandati non pagati essi sono principalmente dovuti contributi su stipendi da pagarsi il 17 del mese di ottobre;
- ai pagamenti da regolarizzare con mandati essi sono dovuti principalmente a commissioni di tesoreria al 30/09/2022.

Si prosegue con la verifica del **prospetto Concordanza con BANKIT**, fornito dal Tesoriere, nel quale lo stesso riconcilia il saldo di Tesoreria pari ad € 3.109.218,26 con quello presente nel "Modello 56T" di Bankitalia per il mese di settembre 2022 pari ad € 3.050.939,77 come da tabella sotto riportata:

Saldo conto di fatto al 30/09/2022	+	€ 3.109.218,26
Conto vincolato c/o tesoriere	-	0
Saldo tesoreria 30/09/2022 Banca d'Italia	=	€ 3.109.218,26
Riscossioni presenti in tesoreria ma non in Mod 56T	-	€ 62.581,20



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

Pagamenti presenti in tesoreria ma non in Mod 56t	+	+ € 1.524,30
Riscossioni presenti in 56T ma non in Tesoreria	+	+ € 2.778,41
Pagamenti presenti in 56T ma non in Tesoreria	-	- € 0,00
Saldo Tesoreria ricalcolato al 30/09/2022		€ 3.050.939,77
Saldo disponibilità banca Italia al 30/09/22 (mod.56T)		€ 3.050.939,77
DIFFERENZA		0,00

Descrizione Mod.56T		Importo
Saldo sottoconto infruttifero	+	€ 2.173.879,09
Saldo sottoconto fruttifero	+	€ 877.060,68
Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 30.09.2022	=	€ 3.050.939,77

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Verifiche reversali e mandati

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi nr. 2152 reversali e nr. 3432 mandati alla data del 30.09.2022.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 30.09.2022 per € 4,45 - causale "liquidazione E-distribuzione Spa ns. n. 317 - split".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.09.2022 per € 145,00 - causale "elezioni per il rinnovo della Camera dei deputati ed il senato della repubblica del 25 settembre 2022- compensi componenti dei seggi".

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge **controlli a campione** sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre 2022, in base ai seguenti criteri:

- sino a € 5.000,00 a campione nr. 3 reversali e mandati;
- da € 5.001,00 a € 15.000,00 a campione nr. 3 reversali e mandati;
- oltre € 15.001,00 a campione nr. 3 reversali e mandati.

REVERSALI D'INCASSO (All.G1)				
	Numero	Data	Importo	Causale
Fino a €.5.000,00	1538	21.07.2022	1.810,00	proventi per vendita cellette cimiteriali inc. pos urp giu.2022
	1703	25.08.2022	2650,00	contributo l.r. 37/94 attivita' promozione culturale anno 2021
	1800	14.09.2022	399,10	tari anno 2022 caserma dei carabinieri
da €.5.001,00 a €.15.000,00	1557	27.07.2022	6.725,64	rimborso comando dott. torti maddalena da comune di felino (periodo 27/5/19-31/10./19)
	1694	25.08.2022	13.101,48	rimborso quota spese anno 2019 polo sanitario via laura bassi 4 monticelli terme
	1702	25.08.2022	13.540,34	contributo art 3 dl 102 2013 immobili merci anno 2022
oltre €.15.001,00	1555	27.07.2022	297.310,00	2021/2022 - canone per concessione beni in uso rete gas - rif. prot. 6722/22
	1697	25.08.2022	68.561,22	contributo art 1 co 711 l 147 2013 imu coltivatori diretti
	1785	13.09.2022	59.414,65	lug. 2022 - 2° c/energia-presca 248423 -conv. e05f29243307 -parco solare localita' re

MANDATI DI PAGAMENTO (All.G2)				
	Numero	Data	Importo	Causale
Fino a € 5.000,00	2349	13.07.22	789,13	rilascio carta d'identità elettronica - dal 16.06.22 al 30.06.22
	3041	08.09.2022	1.897,50	3 spettacoli di intrattenimento per la manifestazione dall'alabastro allo zenzero 2022
	3099	14.09.2022	2.250,52	liquidazione fornitura energia elettrica mese di agosto (polivalente, fotovoltaico e elementare)
da € 5.001,00	2304	08.07.2022	5.709,60	cig zc532ea8b8/ affidamento incarico per la redazione di progetto di fattibilità tecnico



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

a € 15.000,00				economica
	2570	20.07.2022	6.672,61	1° rata anno 2022-interessi passivi anno 2018- gestione beni dell'ente (cassa dd.pp.) cod. 59
	2976	06.09.2022	13.999,76	fondo destinato agli inquilini morosi incolpevoli - anno 2021
oltre a € 15.001,00	2350	13.07.2022	15.799,00	servizi di cattura, ricovero e custodia permanente dei cani randagi e di soccorso dei cani e gatti incidentati e malati,
	2878	23.08.2022	17.035,71	istanze di rimborso imu anni di imposta 2016-2017-2018-2019-2020-2021 - accoglimento
	3334	20.09.2022	165.753,28	liquidazione iren ambiente spa ns. n. 291

Il Collegio accerta, sulla base dei suddetti controlli a campione, che non emergono osservazioni in merito.

Il Collegio procede ad effettuare le altre verifiche di cui all'art. 223 del TUEL ed in particolare quanto di seguito riportato:

VERIFICA DI CASSA ECONOMO COMUNALE

ECONOMO COMUNALE – Dott.ssa Elisa Rosi

Il Collegio prende atto della nomina ad Economo Comunale della **Dott.ssa Rosi Elisa** a decorrere dal 01.05.2022 come da delibera di Giunta comunale n. 53 del 29/04/2022, già consegnata al Collegio nella precedente verifica di cassa relativa al 2° trimestre 2022.

Il Collegio richiede la fonte normativa del fondo iniziale di cassa e l'Economo in carica fino al 30/04/2022, Rag. Burini Monica, riferisce che si tratta della **determina n. 25 del 26/01/2022** già consegnata al Collegio.

Si attesta dalla documentazione contabile che la somma utilizzata alla data del 30/09/2022 è così suddivisa (riferimento periodo dal 01/07/2022 al 30/09/2022) :

VERIFICA DI CASSA dal 01/07/2022 al 30/09/2022		
	Entrate	Spese
FONDO CASSA ECONOMALE (MANDATO N. 275 DEL 27.01.2022)	1.000,00	
BUONI ECONOMICI EMESI III TRIM. 2022 (DA N. 9 a N. 14)		577,37
SOMMA RIMBORSATA CON MANDATI: (MAND. DA 2875 A 2877 del 08.08.2022)		



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

Det. 478 del 05/08/22 Euro 163,45		
Det. 556 del 07/09/22 Euro 0,00	163,45	
TOTALE IN CASSA AL 30/09/2022	586,08	

VERIFICA DI CASSA dal 01/10/2022 al 20/10/2022		
	Entrate	Spese
FONDO CASSA ECONOMALE al 30/09/2022	586,08	
BUONI ECONOMALI EMESSI AL 20/10/2022		0,00
SOMMA DA RIMBORSARE CON MANDATI (mandati nr. 3499 e 3500 del 11/10/2022)		
Det. 622 del 5/10/22 E. 413,92	413,92	
TOTALE IN CASSA AL 20/10/2022	1.000,00	

Si rammenta che la prassi utilizzata dall'economista è quella di rendicontare e rimborsare mensilmente i buoni di pagamento e ricostituire mensilmente il budget iniziale di € 1.000,00. Alla data odierna la giacenza della cassa economale è € 1.000,00. Qui di seguito il conteggio materiale della composizione della cassa economale:

nr. Pezzi	valore unitario	valore complessivo
4	100,00 €	400,00 €
6	50,00 €	300,00 €
14	20,00 €	280,00 €
2	5,00 €	10,00 €
3	2,00 €	6,00 €
1	1,00 €	1,00 €
3	0,50 €	1,50 €
5	0,20 €	1,00 €
4	0,10 €	0,40 €
2	0,05 €	0,10 €
		1.000,00 €

Il Collegio prende atto che:

- le spese sostenute nel periodo dall'Economista rispettano le norme del Regolamento, sia in termini di tipologia che di ammontare (n.d.r. il limite massimo per ogni Buono è pari ad E€. 400,00).



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI AL 30/09/2022

Si dà atto che sulla base della documentazione fornita l'Ente è titolare dei seguenti conti (All. H):

Descrizione	Saldo al 30/09/2022
• CCP Servizi Scolastici n. 22269542	€. 193.995,99
• CCP Tesoreria n. 16356438	€. 44.161,08
• CCP Tari Gruppo IREN n. 1054567829	€. 14.909,86
• CCP Tosap n. 319434	€. 9.332,96
• CCP Imposta pubblicità e pubblica affissione n. 1038072920	€. 629,60
• CCP Imposta di soggiorno n. 1048133068	€. 17.829,06
• CCP Canone Unico n.1053995559	€. 6.723,94
Totale	€. 287.582,49

AGENTI CONTABILI ED ASSEGNATARI DI BENI DI CUI ALL'ART. 93 COMMA II

- AGENTI A DENARO -

Si evidenzia che con delibera di Giunta Comunale n. 125 dell'08.11.2018, messa a disposizione del Collegio in data odierna, che dal 2019 i pagamenti presso l'ufficio URP e la Biblioteca avvengono esclusivamente attraverso le modalità telematiche e non più con incasso in contanti, e pertanto l'Ente non ha più agenti contabili.

ALTRE VERIFICHE

Il Collegio ha chiesto che venisse prodotta certificazione DURC aggiornata dell'Ente. In merito a ciò viene consegnato DURC con numero di protocollo INAIL 32935709, richiesto in data 03/10/2022 e con validità sino al 31/01/2023, in cui si attesta che il Comune di Montechiarugolo "risulta regolare" nei confronti di INPS e INAIL.

Allegati:

- Verifica di cassa del Tesoriere al 30/09/2022;
- Verifica di cassa del Gestionale dell'Ente al 30/09/2022;
- Modello 56T di Bankitalia settembre 2022;
- Prospetto di conciliazione del Tesoriere con Bankitalia al 30/09/2022;
- Elenco buoni economato III trimestre 2022;
- Determina rendiconto economato mese di settembre 2022 (n. 405 del 06/07/22);
1. Reversali d'incasso



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

2. Mandati di pagamento

- h) Saldi conti correnti postali al 30/09/2022.
- i) DURC
- j) Documento caricamento mandato nr.1557.

Il Collegio dei Revisori

MARIA LETIZIA MONICA

VALENTINA BIANCHI

PIETRO CANTARELLI

