

**VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI N. 108/2023 del 20/10/2023**

**per il Comune di Montechiarugolo**

**OGGETTO: verifica trimestrale di cassa dell'organo di revisione al 30/09/2023**

Oggi **20 ottobre 2023**, alle ore **9.30**, 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 sede comunale, su iniziativa del Presidente, per

**procedere**

alla verbalizzazione della **verifica trimestrale di cassa del COMUNE DI MONTECHIARUGOLO al 30/09/2023**, 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 **29/09/2023**, ha inviato all'Ente la richiesta della documentazione inerente alla presente verifica, che è stata ricevuta in data **18/10/2023** e in data **19/10/2023** 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 2023"**

**VERIFICA DI TESORERIA al 30 settembre 2023**

Il Collegio prende in esame la situazione di cassa al 30/09/2023 del Tesoriere **Intesa San Paolo Spa** e procede nel raccordo con la contabilità dell'Ente.

**Prospetto del Tesoriere al 30.09.2023 (All. A)**

Situazione Istituto Tesoriere		Importi
<b>Saldo iniziale al 01.01.2023</b>		<b>3.908.729,66</b>
Reversali emesse da n. 1 a n. 2213	8.316.460,96	
• di cui Reversali emesse da riscuotere	- 1.497,17	



UNIONE  
PEDEMONTANA  
PARMENSE

Riscossioni senza reversali da regolarizzare	197.730,12	
<b>Totale riscossioni al 30/09/2023</b>		<b>8.512.693,91</b>
<b>Totale entrate con fondo cassa iniziale (A)</b>		<b>12.421.423,57</b>
Mandati emessi da n. 1 a n. 3002	9.703.133,95	
• <i>di cui mandati emessi ma ancora da pagare</i>	- 62.843,44	
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	1.324,81	
<b>Totale pagamenti al 30/09/2023 (B)</b>		<b>9.641.615,32</b>
<b>Totale delle uscite (C) (compresi di mandati emessi ma non pagati)</b>		<b>9.704.458,76</b>
<b>Fondo di cassa al 30/09/2023 (conto di diritto) (A-C)</b>		<b>2.716.964,81</b>
<b>Fondo di cassa al 30/09/2023 (conto di fatto) (A-B)</b>		<b>2.779.808,25</b>

Il Collegio verifica, inoltre, che, per quanto attiene:

- alle riscossioni senza reversali, pari ad €. 197.730,12 (n.200), esse sono principalmente dovute a incassi di "ADDIZIONALI IRPEF" riversati in settembre da Agenzia Entrate, di cui particolarmente rilevante risulta il **Prov. 1808 del 25/09/2023 per €.62.229.76** ed il **Prov. 1789 del 21/09/2023 per €.54.724,94**;
- ai mandati non pagati pari ad €. 62.843,44 (**n. 90**) essi sono principalmente dovuti a contributi su stipendi da pagarsi il 16 del mese di ottobre, mentre il numero dei mandati pagati è pari a n.2910. Vi sono inoltre **due** mandati non caricati dal Tesoriere (mandati nr.2930 e 2971);
- ai pagamenti da regolarizzare con mandati, pari ad €. 1.324,81 (**n. 3**), essi sono dovuti principalmente a spese addebitate dal Tesoriere nel terzo trimestre 2023;
- le somme riservate pari ad **€.36.891,66** riportate nel tabulato del Tesoriere, sono relative ai ratei delle rate in maturazione dei mutui del secondo trimestre 2023.

#### **Contabilità dell'Ente (All. B)**

Il Collegio verifica innanzitutto che il fondo cassa all'01/01/2023 coincida con il fondo cassa al 31/12/2022 ed il riscontro è **positivo**.

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

<b>Fondo di cassa al 1/1/2023</b>	<b>3.908.729,66</b>
Reversali emesse (dalla n. 1 alla n. 2213)	8.316.577,52
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 3002)	9.706.395,84
<b>Fondo di cassa al 30/09/2023</b>	<b>2.518.911,34</b>

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

<b>Riporto Fondo di cassa al 30/09/2023 da contabilità Ente</b>	<b>2.518.911,34</b>
Riscossioni senza reversali	+ 197.730,12
Reversali non riscosse	- 1.497,17
Mandati non pagati	+ 62.843,44
Pagamenti da regolarizzare	- 1.324,81
Reversale n.2186 del 27.09.23 non caricata dal Tesoriere al 30.09.23 ma acquisita al 02.10.2023	- 116,56
Mandati n.2930 del 20.09.23 e n.2971 del 20.09.23 non caricati dal Tesoriere al 30.09.2023 ma acquisiti al 02.10.2023	+ 3.261,89
<b>Saldo riconciliato (conto di fatto)</b>	<b>2.779.808,25</b>

Si attesta, pertanto, la **corrispondenza dei due saldi**, rispettivamente del Tesoriere e dell'Ente, al 30/09/2023.

Si prosegue con la verifica del **prospetto Concordanza** con **BANKIT**, fornito dal Tesoriere, nel quale lo stesso riconcilia **(All. D)** il saldo di Tesoreria pari ad **2.779.808,25** con quello presente nel **"Modello 56T"** **(All. C)** di Bankitalia per il mese di settembre 2023 pari ad **€ 3.115.789,33** come da tabella sotto riportata:

<b>Saldo conto di fatto al 30/09/2023</b>	<b>+</b>	<b>€ 2.779.808,25</b>
Conto vincolato c/o Tesoriere	-	0
<b>Saldo tesoreria 30/09/2023</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.779.808,25</b>
Riscossioni presenti in Tesoreria ma non in Mod 56T	-	€ 43.066,14
Pagamenti presenti in Tesoreria ma non in Mod 56T	+	+ € 377.311,05
Riscossioni presenti in 56T ma non in Tesoreria	+	+ € 1.736,17
Pagamenti presenti in 56T ma non in Tesoreria	-	- € 0,00
<b>Saldo Tesoreria ricalcolato al 30/09/2023</b>		<b>€ 3.115.789,33</b>
<b>Saldo disponibilità banca Italia al 30/09/2023 (mod.56T)</b>		<b>€ 3.115.789,33</b>
<b>DIFFERENZA</b>		<b>0,00</b>

Descrizione Mod.56T		Importo
Saldo sottoconto infruttifero	+	€ 3.115.789,33
Saldo sottoconto fruttifero	+	€ 0,00
<b>Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 30.09.2023</b>	=	<b>€ 3.115.789,33</b>

#### VERIFICA CASSA VINCOLATA

La consistenza dei fondi vincolati giacenti in tesoreria alla data del 30/09/2023 è pari ad **€ 500.000,00**, e trova corrispondenza con la cassa vincolata dell'Ente. Si precisa che al 30/09/2023 le somme vincolate sono dovute unicamente alla reversale n.2185 per "PNRR CONTRIBUTO 20% ENTRATE STATALI PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) IN CONTO CAPITALE" (All. L).

Su tale reversale non sono stati ancora emessi mandati alla data odierna.

#### SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI (All. G)

##### Verifiche reversali e mandati

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi nr. 2213 reversali e nr. 3002 mandati alla data del 30/09/2023.

L'**ultima reversale** d'incasso è stata in data 29/09/2023 per €. 1.995,87 - causale "MICHELOTTI: FATTURA E NOTA DI CREDITO IMPIANTO MONTE FOOD - SPLIT PAYMENT".

L'**ultimo mandato** di pagamento è stato emesso in data 29/09/2023 per €.10.845,80 - causale "MICHELOTTI: FATTURA E NOTA DI CREDITO IMPIANTO MONTE FOOD".

##### Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge **controlli a campione** sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre 2023, 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	1548	12.07.2023	1.050,17	DIVIDENDI ANNO 2022
	1701	03.08.2023	1.981,22	NUOVA CARTA D'IDENTITA' ELETTRONICA INC POS URP 07.23



UNIONE  
PEDEMONTANA  
PARMENSE

	2213	29.09.2023	1.955,80	MICHELOTTI: FATTURA E NOTA DI CREDITO IMPIANTO MONTE FOOD FESTIVAL 2023 - SPLIT
da € 5.001,00 a € 15.000,00	1550	12.07.2023	6.735,92	MAG. GIU 2023 RUOLI COATTIVI ACCERTAMENTI TRIBUTARI EMESSI NEL 2018 E DIVENUTI DEFINITIVI NEL 2019 - AREE FABBRICABILI
	1815	29.08.2023	5.210,24	DIRITTI DI SEGRETERIA ANNO 2023 CCP GIU.LUG. 23
	1929	05.09.2023	10.092,92	MARZO 2023 DELIBERA AEEGN.280/07 - FATTURAZIONE RITIRO DEDICATO STANZA RID039613
oltre € 15.001,00	1587	19.07.2023	25.545,76	IRPEF CODICE 1001
	1807	29.08.2023	38.208,27	RIMBORSO SEGRETERIA CONVENZIONATA PERIODO MAGGIO - DICEMBRE 2022
	1933	05.09.2023	18.625,09	INCASSO QUOTA INCENTIVI SU IMPIANTO FOTOVOLTAICO MAG. GIUG. ANNO 2023

**MANDATI DI PAGAMENTO (All.G2)**

	Numero	Data	Importo	Causale
Fino a € 5.000,00	2118	13.07.2023	4.512,94	ACCENTO GESTIONE LUDOTECA LOTTO 1 PRIMA META' DI SETTEMBRE 2022
	2429	02.08.2023	1.675,11	Documento n. 10295/36 del 20/07/2023
	2975	28.09.2023	610,00	REKEEP: PULIZIE STRAORDINARIE POST CANTIERE - PALESTRA DI BASILICAGOIANO
da € 5.001,00 a € 15.000,00	2333	20.07.2023	6.000,00	acconto contributo convenzione anno 2023
	2641	11.08.2023	8.000,00	INSER: ALL RISKS ATTREZZATURE 01.03.23/01.09.23
	3002	29.09.2023	10.845,80	MICHELOTTI: FATTURA E NOTA DI CREDITO IMPIANTO MONTE FOOD FESTIVAL 2023
oltre a € 15.001,00	2331	19.07.2023	37.500,00	STEFANO GABELLA BONIFICO PER ACQUISTO TERRENO
	2421	02.08.2023	15.942,74	GIUGNO - 2023 - CAMST



UNIONE  
PEDEMONTANA  
PARMENSE

	2764	14.09.2023	28.206,40	Documento n. FPA 13/23 del 11/09/2023
--	------	------------	-----------	---------------------------------------

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 (All. E e F)**

**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 1° trimestre 2023.

l'Economo, dott.ssa Rosi Elisa, riferisce che la fonte normativa del fondo iniziale di cassa è nella **determina n. 21 del 11/01/2023**, già consegnata in precedenza al Collegio.

Si attesta dalla documentazione contabile che la somma utilizzata al 30/09/2023 è così suddivisa:

VERIFICA DI CASSA periodo dal 01/01/2023 al 30/09/2023		
	Entrate	Spese
FONDO CASSA ECONOMALE (MANDATO N. 369 DEL 17.01.2023)	1.000,00	
BUONI ECONOMICI EMESI NEL I° TRIM. 2023		434,04
SOMME RIMBORSATE CON MANDATI NEL I° TRIM. 2023	409,04	
BUONI ECONOMICI EMESI II° TRIM. 2023: • Det. n. 245 del 12/04/2023 per €. 25,00; • Det. n. 298 del 10/05/2023 per €. 0,00; • Det. n. 365 del 08/06/2023 per €. 0,00; • Buono nr.7 del 13.06.2023 per €. 43,05 (vedi poi Det. n. 425 del 04/07/2023)		43,05
SOMME RIMBORSATE CON MANDATI NEL II° TRIM. 2023: • Mandato n.1277 del 13/04/2023	25,00	
<b>TOTALE IN CASSA AL 30/06/2023</b>	<b>956,95</b>	
BUONI ECONOMICI EMESI III TRIM. 2023: • Det. n. 494 del 02/08/2023 per €. 0,00; • Det. n. 554 del 04/09/2023 per €. 0,00; • Det. n. 660 del 16/10/2023 per €. 160,80.		160,80



UNIONE  
PEDEMONTANA  
PARMENSE

SOMMA RIMBORSATA CON MANDATI NEL III° TRIM 2023: • Mandato n.2104 del 07/07/2023	43,05	
<b>TOTALE IN CASSA AL 30/09/2023</b>	<b>839,20</b>	

Al 30.09.2023 la giacenza della cassa economale è di €. **839,20**

Si rammenta che la prassi utilizzata dall'Economo è quella di rendicontare e rimborsare mensilmente i buoni di pagamento e ricostituire mensilmente il budget iniziale di € 1.000,00. A tale proposito viene verificato che alla data odierna con i mandati di pagamento nr.3250 (€.115,50), nr.3251 (€.29,30), nr.3252 (€.16,00) tutti emessi in data 17/10/2023, ma non ancora incassati, è stata rimborsata la somma di €.160,80, riportando così a tale data la cassa economale a €. 1.000,00.

**Il Collegio prende atto che:**

- le spese sostenute nel periodo dall'Economo rispettano le norme del Regolamento, sia in termini di tipologia che di ammontare.

**VERIFICA GESTIONE BUONI CARBURANTE AL 20/10/2023**

Il Collegio verifica la gestione dei buoni carburante Benzina e Gasolio al 20/10/2023 dell'Economo Comunale della **Dott.ssa Rosi Elisa** e verifica che a tale data i **buoni in giacenza, come risulta dai Mod.24 (Conto della gestione consegnatario dei beni) allegati alla presente verifica di cassa, sono:**

- n. 33 a benzina per un valore di €.1.650 (All. J);
- n. 37 a gasolio per un valore di €.1.850 (All. K).

**VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI AL 30/09/2023 (All. H)**

Si dà atto che sulla base della documentazione fornita l'Ente è titolare dei seguenti conti:

Descrizione	Saldo al 30/09/2023
• CCP Servizi Scolastici n. 22269542	€ 134.337,13
• CCP Tesoreria n. 16356438	€ 72.388,83
• CCP Tari Gruppo IREN n. 1054567829	€ 735,61
• CCP Tosap n. 319434	€ 1.971,14
• CCP Imposta pubblicità e pubblica affissione n. 1038072920	€ 1.824,66
• CCP Imposta di soggiorno n. 1048133068	€ 14.059,40
• CCP Canone Unico n. 1053995559	€ 17.745,65
<b>Totale</b>	<b>€ 243.062,42</b>

**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 precedenti verifiche, 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

##### DURC (ALL. I)

Il Collegio acquisisce agli atti la dichiarazione di regolarità contributiva con numero di protocollo **INAIL 40551236**, richiesto in data 30/09/2023 e con validità fino al 28/01/2024, in cui si attesta che il Comune di Montechiarugolo "**risulta regolare**" nei confronti di INAIL ed INPS.

##### PNRR (All. M e All.N)

In merito viene consegnata al Collegio un documento sottoscritto digitalmente dal Sig. **Torelli Roberto (All. N)** in qualità di "*Responsabile dei Servizi Informatici*" in cui egli attesta:

- *Insussistenza di incoerenze o discrasie tra i dati in possesso dell'Ente e quelli riportati nella tabella PNRR – Questionario Corte Conti al Bilancio Preventivo 2023-2025;*
- *Congruenza tra il cronoprogramma e i dati in tabella con particolare riferimento alla "data ultima fase procedurale scaduta al 30/09/2023" e "data fine effettiva".*

Egli produce anche una tabella **(All. M)** aggiornata sul modello di quella già inviata alla Corti dei Conti con il questionario Bilancio di previsione 2023-2025, a cui il Collegio rimanda per la lettura.

##### **Allegati:**

- a) Verifica di cassa del Tesoriere al 30/09/2023;
- b) Verifica di cassa del Gestionale dell'Ente al 30/09/2023;
- c) Modello 56T di Bankitalia settembre 2023;
- d) Prospetto di conciliazione del Tesoriere con Bankitalia al 30/09/2023;
- e) Elenco buoni economato III trimestre 2023;
- f) Determina rendiconto economato mese di settembre 2023 (n. 660 del 16/10/2023);
- g) 1. Reversali d'incasso  
2. Mandati di pagamento
- h) Saldi conti correnti postali al 30/09/2023.
- i) Durc valido fino al 28/01/2024;
- j) Prospetto gestione al 20.10.2023 buoni carburante benzina;
- k) Prospetto gestione al 20.10.2023 buoni carburante gasolio;
- l) Prospetto cassa vincolata PNRR al 30.09.2023 da gestionale dell'Ente e estrazione da sito Finanza Locale
- m) Tabella PNRR interventi aggiornata
- n) Dichiarazione sottoscritta da Torelli Roberto



UNIONE  
PEDEMONTANA  
P A R M E N S E

**Il Collegio dei Revisori**

MARIA LETIZIA MONICA

*Maria Letizia Monica*

VALENTINA BIANCHI

*Valentina Bianchi*

PIETRO CANTARELLI

*Pietro Cantarelli*