

**VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI N. 49/2023 del 18/05/2023**

**per il Comune di Montechiarugolo**

**OGGETTO: verifica trimestrale di cassa dell'organo di revisione al 31/03/2023**

Oggi, **18 maggio 2023** 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 modalità da remoto, su iniziativa del Presidente, per

**procedere**

alla verbalizzazione della **verifica trimestrale di cassa del COMUNE DI MONTECHIARUGOLO al 31/03/2023.**

Il Collegio dei Revisori, preliminarmente, con propria e-mail del **27.04.2023**, ha inviato all'Ente la richiesta della documentazione inerente alla presente verifica, che è stata ricevuta in data 11.05.2023 e poi anche in date successive a titolo di integrazione, 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 primo trimestre 2023”**

**VERIFICA DI TESORERIA al 31 marzo 2023**

Il Collegio prende in esame la situazione di cassa al 31/03/2023 del Tesoriere **Intesa San Paolo Spa** e procede nel raccordo con la contabilità dell'Ente.

**Prospetto del Tesoriere al 31.03.2023 (All. A)**

Situazione Istituto Tesoriere		Importi
<b>Saldo iniziale al 01.01.2023</b>		<b>3.908.729,66</b>
Reversali emesse e rimosse da n. 1 a n. 630	1.801.730,58	
Reversali emesse da riscuotere	0,00	
Riscossioni senza reversali da regolarizzare	484.994,45	

<b>Totale riscossioni al 31/03/2023</b>		<b>2.286.725,03</b>
<b>Totale entrate con fondo cassa iniziale (A)</b>		<b>6.195.454,69</b>
Mandati emessi da n. 1 a n. 1126	3.484.013,96	
• di cui mandati emessi ma ancora da pagare	80.021,27	
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	2.302,80	
<b>Totale pagamenti al 31/03/2023 (B)</b>		<b>3.406.295,49</b>
<b>Totale delle uscite (C) (compresi di mandati emessi ma non pagati)</b>		<b>3.486.316,75</b>
<b>Fondo di cassa al 31/03/2023 (conto di diritto) (A-C)</b>		<b>2.709.137,93</b>
<b>Fondo di cassa al 31/03/2023 (conto di fatto) (A-B)</b>		<b>2.789.159,20</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.

Il Collegio rileva, inoltre, che per quanto attiene:

- a) le riscossioni senza reversali da regolarizzare, esse sono principalmente dovute ad incassi di tributi riversati in marzo da Agenzia Entrate, tra cui particolarmente rilevanti sono:
- il **Prov. 417 del 21/03/2023** per "Versamento F24EP Addizionale Irpef" di **€.63.535,20**;
  - il **Prov. 482 del 31/03/2023** per incassi incentivi del fotovoltaico pagati dal Gestore dei Servizi Energetici di **€.60.807,67**;
  - **Prov. 466 del 29/03/2023** per "Incasso Contributo Statale ART. 1, cm.711, L.147/2013" di **€.68.561,22**;
- b) i mandati emessi ma ancora da pagare (pari a nr.96 mandati) sono principalmente dovuti a contributi su stipendi dipendenti da pagarsi il 17 del mese di aprile;
- c) i pagamenti senza mandati da regolarizzare (pari a nr.3 provvisori) sono dovuti principalmente a commissioni di tesoreria al 31/03/2023.

#### **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:

<b>Fondo di cassa al 1/1/2023</b>	<b>3.908.729,66</b>
Reversali emesse (dalla n. 1 alla n. 630)	1.801.730,58
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 1126)	3.484.013,96
<b>Fondo di cassa al 31/03/2023</b>	<b>2.226.446,28</b>



UNIONE  
PEDEMONTANA  
PARMENSE

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

<b>Riporto Fondo di cassa al 31/03/2023 da contabilità Ente</b>	<b>2.226.446,28</b>
Riscossioni senza reversali	+ 484.994,45
Reversali non riscosse	0,00
Mandati non pagati	+ 80.021,27
Pagamenti da regolarizzare	- 2.302,80
<b>Saldo riconciliato (conto di fatto)</b>	<b>2.789.159,20</b>

Si attesta, pertanto, la corrispondenza dei due saldi, rispettivamente del Tesoriere e dell'Ente, al **31.03.2023**.

Si prosegue con la verifica del **prospetto Concordanza con BANKIT**, fornito dal Tesoriere, nel quale lo stesso riconcilia il saldo di Tesoreria pari ad € **2.789.159,20** con quello presente nel **"Modello 56T" (All.C)** di Bankitalia per il mese di marzo 2023 pari ad € **2.707.908,99** come da tabella sotto riportata (All.D):

<b>Saldo conto di fatto al 31/03/2023</b>	+	<b>€ 2.789.159,20</b>
Conto vincolato c/o tesoriere	-	0
<b>Saldo tesoreria 31/03/2023</b>	-	<b>€ 2.789.159,20</b>
Riscossioni presenti in tesoreria ma non in Mod 56T	-	€ 88.640,07
Pagamenti presenti in tesoreria ma non in Mod 56t	+	+ € 1.635,80
Riscossioni presenti in 56T ma non in Tesoreria	+	+ € 5.754,06
Pagamenti presenti in 56T ma non in Tesoreria	-	- € 0,00
<b>Saldo Tesoreria ricalcolato al 31/03/2023</b>		<b>€ 2.707.908,99</b>
<b>Saldo disponibilità banca Italia al 31/03/2023 (mod.56T)</b>		<b>€ 2.707.908,99</b>
<b>DIFFERENZA</b>		<b>0,00</b>

Descrizione Mod.56T		Importo Euro
Saldo sottoconto infruttifero	+	€ 2.699.503,71



Saldo sottoconto fruttifero	+	€ 8.405,28
Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 31.03.2023	=	€ 2.707.908,99

### Verifica Cassa Vincolata

La consistenza dei fondi vincolati giacenti in Tesoreria alla data del 31/03/2023 è pari a zero e trova corrispondenza con la cassa vincolata dell'Ente. In merito l'Ente dichiara che non è stata movimentata la cassa vincolata istituita come da **Determinazione n. 165 del 03/03/2023 (All.N)** per Fondi PNRR e che per questo ad oggi la giacenza è pari a **€ Zero**, tenuto conto che non risultano ancora pervenute somme relative al PNRR.

Si evidenzia che il vincolo di cassa opera esclusivamente per le "entrate vincolate a destinazione specifica individuate dall'art. 180, comma 3, del T.U.E.L." restando conseguentemente escluse dall'obbligo sia le entrate di cui all'art. 187, comma 3-ter, lett. d, del T.U.E.L., che le "entrate con vincolo di destinazione generica".

Il Collegio dei Revisori verifica che, per quanto attiene le sanzioni codice della strada, l'Ente provvede al pagamento ed alla contestuale riscossione sui capitoli relativi della quota comunicata a rendiconto da Unione Pedemontana Parmense; pertanto, il saldo della movimentazione è sempre pari a zero.

### 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. 630 reversali e nr. 1126 mandati alla data del 31/03/2023.

L'**ultima reversale** d'incasso nr. 630 è stata emessa in data 29/03/2023 per €1.226,23 - causale "SPLIT PAYMENT".

L'**ultimo mandato** di pagamento nr. 1126 è stato emesso in data 29/03/2023 per €6.800,00 - causale "Veicolo mod.: CITROEN N. BERLINGO 2019" a favore della ditta "Autozatti Srl".

#### 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
--------	------	---------	---------



UNIONE  
PEDEMONTANA  
PARMENSE

Fino a € 5.000,00	118	25.01.2023	1.600,00	INCASSO AFFITTO AREA RIPETITORE INWIT
	465	27.02.2023	2.611,41	RIMBORSO INFORTUNIO 2023 PADOVANI DINO
	584	27.03.2023	1.949,70	TRASFERIMENTO RISORSE PROFUGHI UCRAINA
da € 5.001,00 a € 15.000,00	97	20.01.2023	10.162,22	INCASSO INCENTIVI FOTOVOLTAICO NOV. 22
	322	17.02.2023	9.968,75	IMPOSTA DI SOGGIORNO ANNO 2022 CCP DIC.
	561	21.03.2023	13.540,34	CONTRIBUTO ART 3 DL 102 2013 MINORI ENTRATE IMU
oltre € 15.001,00	22	12.01.2023	56.265,26	NOVEMBRE ANNO 2022 - 2° C/ENERGIA-PRESA 248423 -CONV. E05F29243307 -PARCO SOLARE LOCALITA' RE
	257	13.02.2023	18.190,08	CONTRIBUTO STATALE AUMENTI ENERGETICI A SALDO 2022
	613	29.03.2023	17.709,44	RIMBORSO DELLE SPESE RIF. ordinanza di Corte di Cassazione causa RG9662-16 MARCHI

MANDATI DI PAGAMENTO (All. G2)				
	Numero	Data	Importo	Causale
Fino a € 5.000,00	121	11.01.2023	1.527,60	HOST TO HOST SETTEMBRE 2022
	789	21.02.2023	2.150,00	INSER SPA: POLIZZE IN SCADENZA AL 20.02.23 TUTELA GIUDIZIARIA
	1097	22.03.2023	4.941,00	Estumulazione n.9 salme febbraio 2023
da € 5.001,00 a € 15.000,00	174	17.01.2023	9.057,64	LIQUIDAZIONE PER GESTIONE DEI SERVIZIO DI LUDOTECA - DICEMBRE 2022
	838	27.02.2023	6.294,95	U2/TRASFERIMENTO SOMME IN CONTO CAPITALE ALL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE CON RIFERIMENTO ALL'ANNUALI
	895	15.03.2023	7.057,00	RIMBORSO DELLA QUOTA PARI AL 7% DEGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA DA DESTINARE AGLI ENTI ESPO

oltre a € 15.001,00	124	11.01.2023	42.908,73	CAMST - MENSA PASTI NOVEMBRE 2022 - FATT. 2000690536 del 30/11/2022
	779	17.02.2023	87.742,25	Documento n. 07/5 del 10/02/2023
	901	15.03.2023	23.204,27	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA periodo: 01.01.2023-31.01.2023 I.P.

In merito al mandato di pagamento nr.779 del 17.02.23 viene acquisita la verifica rilasciata dalla Agenzia delle Entrate – Riscossione effettuata ai sensi dell’art.48-bis del DPR 602/73 in capo alla società **“Gommaplast Srl”** con esito **“Soggetto non inadempiente”**.

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 ricorda che la nomina ad Economo Comunale della **Dott.ssa Rosi Elisa** a decorrere dal 01.05.2022 è avvenuta con delibera di Giunta comunale n. 53 del 29/04/2022, già consegnata al Collegio in precedenti verifiche.

Il Collegio richiede la fonte normativa del fondo iniziale di cassa e l’Economo, dott.ssa Rosi Elisa, riferisce che si tratta della **determina n. 21 del 11/01/2023 (All. H)** che si consegna al Collegio.

Si attesta dalla documentazione contabile che la somma utilizzata alla data del 31/03/2023 è così suddivisa (riferimento periodo dal 01/01/2023 al 31/03/2023):

VERIFICA DI CASSA dal 01/01/2023 al 31/03/2023 (All. E e F)		
	Entrate	Spese
FONDO CASSA ECONOMALE (MANDATO N. 369 DEL 17.01.2023)	1.000,00	
BUONI ECONOMICI EMESSI I TRIM. 2023 (dal nr.1 al nr.6)		434,04
SOMMA RIMBORSATA CON MANDATI:		
Det. n. 70 del 02/02/2023 per € 279,70 (mandati nr. 526 e 527)	409,04	
Det. n. 166 del 03/03/2023 per € 129,34 (mandati nr. 879 e 880)		
<b>TOTALE IN CASSA AL 31/03/2023</b>	<b>975,00</b>	

Al 31.03.2023 la giacenza della cassa economale è € 975,00.

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. A tale proposito viene verificato che con mandato di pagamento nr.1277 del 13/04/23 è stata rimborsata la somma di € 25,00, riportando così a tale data la cassa economale a € 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.

#### VERIFICA GESTIONE BUONI CARBURANTE AL 30/04/2023

Il Collegio verifica la gestione dei buoni carburante Benzina e Gasolio al 30/04/2023 dell'Economista Comunale della **Dott.ssa Rosi Elisa** e verifica che alla data odierna i **buoni in giacenza**, come risulta dai mod.24 (*Conto della gestione consegnatario dei beni*) allegati alla presente verifica di cassa, sono:

- n. 82 a gasolio per un valore di € 4.100 (All. L);
- n. 52 a benzina per un valore di € 2.600 (All. M).

#### VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI AL 31/03/2023

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

Descrizione	Saldo al 31/03/2023
• CCP Servizi Scolastici n. 22269542	€ 139.431,02
• CCP Tesoreria n. 16356438	€ 8.401,10
• CCP Tari Gruppo IREN n. 1054567829	€ 675,50
• CCP Tosap n. 319434	€ 1.880,54
• CCP Imposta pubblicità e pubblica affissione n. 1038072920	€ 1.877,04
• CCP Imposta di soggiorno n. 1048133068	€ 5.459,15
• CCP Canone Unico n. 1053995559	€ 48.428,85
<b>Totale</b>	<b>€ 206.153,20</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. J)**

Il Collegio acquisisce agli atti la stampa *screenshot* dal sito INAIL della richiesta fatta in data 27/04/2023 con numero di protocollo **INAIL 38219578** di regolarità contributiva, in cui nella colonna "STATO" viene riportato che il Comune di Montechiarugolo "risulta regolare" nei confronti di INAIL, mentre risulta "in verifica" la posizione INPS per problemi informatici dell'INPS stesso (*ndr: il sistema ECA era in manutenzione*) come da e-mail pervenuta dall'Unione Pedemontana e acquisita dal Collegio.

**PNRR (All. K)**

Il Collegio prende atto del prospetto allegato nel quale si evidenzia lo stato delle opere finanziate da fondi PNRR alla data del **31 marzo 2023** e che viene qui sotto riprodotto:

Descrizione	M. Finanziamento	Misura PNRR	IMPORTO INVESTIMENTO	Importo Contributo PNRR	livello raggiunto	Data termine interventi	% avanzamento lavori	% impegno finanziario spesa	% avanzamento finanziario entrata	Note	Capitolo Entrata	Capitolo Spesa
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - PROGRAMMA VERDE SICURO E SOCIALE RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	Programma denominato "Sicuro, verde e sociale, riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica" parte del Piano nazionale per gli investimenti complementari (DL 06/05/2021 N. 59, come convertito dalla L. 01/07/2021 n. 101 e DPCM 15/09/2021).	PNRRM2C3I2.1	€800.146,04 DI CUI €31.146,04 FOI 2022 (DECRETO 28/03/2023)	769.000,00	Aggiudicazione appalto integrato, stipula relativo contratto di appalto, progettazione definitiva/esecutiva	220 giorni naturali e consecutivi da inizio lavori.	0%	0%	0%	Al fine di procedere con i necessari aggiornamenti e le verifiche di bilancio, si comunica che la Regione Emilia Romagna con nota del 27/04/2023 ha informato i soggetti attuatori (ACER) e i Comuni beneficiari dell'avvenuta assegnazione dei fondi FOI ANNO 2022 (DECRETO 28/03/2023) invitandoli a provvedere con gli aggiornamenti dei piani dei costi nella BOP nazionale entro il 06/05/2023 e si comunica che in data odierna ACER PARMA ha provveduto.	90502	549
1.4.3 "Adozione app IO"	Decreto n. 24 - 2/ 2022 - PNRR	PNRRM1C1I.4.3P	10.975,70 €	10.975,00	DA AVVIARE	04/02/2024	0	0	0		51618	113618
1.4.1 Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici	Decreto n. 32 - 1/ 2022 - PNRR	PNRRM1C1I.4.1P	77.108,00 €	155.234,00	DA AVVIARE	10/05/2024	0	0	0		90505	211003
1.2 Abilitazione al cloud per le PA Locali	Decreto n. 28 - 2/ 2022 - PNRR	PNRRM1C1I.1.2P	74.785,00 €	115.064,00	DA AVVIARE	26/08/2024	0	0	0		51617	113617
1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità digitale - SPID CIE	Decreto n. 25 - 4/ 2022 - PNRR	PNRRM1C1I.4.4P	già effettuato	14.000,00	CONCLUSO	20/09/2024	100%	100%	100%		90506	211004
1.4.5 - Notifiche Digitali	Decreto n. 131 - 2/ 2022 - PNRR	PNRRM1C1I.4.5P	non quantificato	32.589,00	DA AVVIARE	30/09/2023	0	0	0		90507	211002
1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati"	Decreto n. 152 - 2/ 2022 - PNRR - 2023	PNRRM1C1I.1.3.1S	non quantificato	20.344,00	DA AVVIARE	14/02/2024	0	0	0		51621	113619

\*\*\*\*

**Allegati:**

- a) Verifica di cassa del Tesoriere al 31/03/2023;
- b) Verifica di cassa del Gestionale dell'Ente al 31/03/2023;





UNIONE  
PEDEMONTANA  
PARMENSE

- c) Modello 56T di Bankitalia marzo 2023;
- d) Prospetto di conciliazione del Tesoriere con Bankitalia al 31/03/2023;
- e) Elenco buoni economato I trimestre 2023;
- f) Determina rendiconto economato mese di marzo 2023 (n. 245 del 12/04/2023);
- g) Verifiche reversali e mandati e controllo a campione;
- h) Determina n. 21 del 11/01/2023;
- i) Saldi conti correnti postali al 31/03/2023;
- j) Richiesta Durc;
- k) Prospetto PNRR;
- l) Prospetto gestione al 30.04.2023 buoni carburante benzina;
- m) Prospetto gestione al 30.04.2023 buoni carburante gasolio;
- n) Determinazione n. 165 del 03/03/2023 cassa vincolata.

#### Il Collegio dei Revisori

MARIA LETIZIA MONICA

VALENTINA BIANCHI

PIETRO CANTARELLI

