



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI N. 29/2023 del 24/03/2023

per il Comune di Montechiarugolo

OGGETTO: verifica trimestrale di cassa dell'organo di revisione al 31/12/2022

Oggi **24.03.2023** 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 modalità da remoto, su iniziativa del Presidente, per

procedere

alla verbalizzazione della **verifica trimestrale di cassa del COMUNE DI MONTECHIARUGOLO al 31/12/2022.**

Il Collegio dei Revisori, preliminarmente, con propria e-mail del **05/01/2023**, ha inviato all'Ente la richiesta della documentazione inerente alla presente verifica. Ricevuta la documentazione richiesta e tenuto conto di quanto riscontrato nella precedente verifica trimestrale, il Collegio dei Revisori procede a verificare quanto segue:

"Verifica trimestrale di cassa afferente al quarto trimestre 2022"

VERIFICA DI TESORERIA al 31 dicembre 2022

Il Collegio prende in esame la situazione di cassa al 31/12/2022 del Tesoriere Intesa San Paolo Spa e procede nel raccordo con la contabilità dell'Ente.

Prospetto del Tesoriere al 31.12.2022 (All. A)

Situazione Istituto Tesoriere		Importi
Saldo iniziale al 01.01.2022		4.362.628,91
Reversali emesse e riscosse da n. 1 a n. 2995	13.428.538,67	
Reversali emesse da riscuotere	0,00	
Riscossioni senza reversali da regolarizzare	0,00	
Totale riscossioni al 31/12/2022		13.428.538,67

Totale entrate con fondo cassa iniziale (A)		17.791.167,58
Mandati emessi da n. 1 a n. 4498	13.882.437,92	
di cui mandati emessi ma ancora da pagare	0,00	
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	0,00	
Totale pagamenti al 31/12/2022 (B)		13.882.437,92
Totale delle uscite (C) (compresi di mandati emessi ma non pagati)		13.882.437,92
Fondo di cassa al 31/12/2022 (conto di diritto) (A-C)		3.908.729,66
Fondo di cassa al 31/12/2022 (conto di fatto) (A-B)		3.908.729,66

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)		4.362.828,91
Reversali emesse (dalla n. 1 alla n. 2995)	13.428.538,67	
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 4498)	13.882.437,92	
Fondo di cassa al 31/12/2022		3.908.729,66

Preliminarmente il Collegio evidenzia l'esistenza di una differenza nel numero dei "mandati emessi totali" riportato dal Tesoriere, contro il numero del "ultima mandato emesso" dall'Ente (cioè nr. 4496 contro nr. 4498). 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 attesta, pertanto, la corrispondenza dei due saldi, rispettivamente del Tesoriere e dell'Ente, al 31.12.2022.

Si prosegue con la verifica del prospetto **Concordanza con BANKIT**, fornito dal Tesoriere, nel quale lo

stesso riconcilia il saldo di Tesoreria pari ad € 3.908.729,66 con quello presente nel "Modello 56T" (All.C e All.D) di Bankitalia per il mese di dicembre 2022 pari ad € 3.958.316,56 come da tabella sotto riportata:

Saldo conto di fatto al 31/12/2022	+	€ 3.908.729,66
Conto vincolato c/o tesoriere	-	0
Saldo tesoreria 31/12/2022 Banca d'Italia	=	€ 3.908.729,66
Riscossioni presenti in tesoreria ma non in Mod 56T	-	€ 9.636,39
Pagamenti presenti in tesoreria ma non in Mod 56T	+	+ € 50.914,37
Riscossioni presenti in 56T ma non in Tesoreria	+	+ € 8.308,92
Pagamenti presenti in 56T ma non in Tesoreria	-	- € 0,00
Saldo Tesoreria ricalcolato al 31/12/2022		€ 3.958.316,56
Saldo disponibilità banca Italia al 31/12/2022 (mod.56T)		€ 3.958.316,56
DIFFERENZA		0,00

Descrizione Mod.56T		Importo
Saldo sottoconto infruttifero	+	€ 2.675.282,15
Saldo sottoconto fruttifero	+	€ 1.283.034,41
Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 31.12.2022	=	€ 3.958.316,56

Verifica Cassa Vincolata

Il Collegio dei Revisori in data 2.02.2023 ha chiesto all'Ente un approfondimento circa la sussistenza della cassa vincolata, a seguito di tale richiesta di verifica è emerso quanto segue:

La cassa vincolata nel triennio 2020- 2021- 2022 è pari a zero, a tale proposito il Collegio ha preso atto della Determina n.165 del 3.03.2023 a firma Dott.ssa Francesca Predieri, dove si evidenzia che la cassa vincolata istituita nell'anno 2015 era stata oggetto di svincolo da parte del Responsabile del Servizio Finanziario con comunicazione al Tesoriere in data 30/11/2015, ma tale svincolo non è stato riportato correttamente nella contabilità dell'Ente. Ad oggi la cassa vincolata risulta parificata tra Tesoreria e Contabilità dell'Ente.

Inoltre, al 31/12/2022 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR in quanto a tale data non sono state incassate somme a tale titolo.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Verifiche reversali e mandati (All.E)

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi nr. 2995 reversali e nr. 4496 mandati alla data del 31.12.2022.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31.12.2022 per € 190,29 - causale "FILE AGER OTT. NOV. 22 - 2° RATA SERVIZIO TRASPORTO A.S. 2018/2019".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2022 per € 3.011,03 – causale "II RATA ANNO 2022/QUOTA INTERESSI MUTUO NS. COD. 67 POSIZIONE 6201046/00 RIQUALIFICAZIONE POLO SCOLASTICO".

Verifiche a campione (All.F)

L'Organo di revisione svolge **controlli a campione** sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto 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.F)				
	Numero	Data	Importo	Causale
Fino a € 5.000,00	2217	11.10.2022	1.002,44	DIVIDENDI ANNO 2021
	2500	23.11.2022	702,00	CANONE LOCAZIONE ATTIVI LOCALI POSTI IN VIA VERDI 13 – MONTICELLI TERME ANNO 2022
	2963	31.12.2022	4.000,00	CONTRIBUTO FONDAZIONE CARIPARMA "LEGGERE A FUMETTI CREA DIPENDENZA"
da € 5.001,00 a € 15.000,00	2289	27.10.2022	5.402,65	CONTRIBUTO TRASPORTO SCOLASTICO ANNO 2022
	2374	03.11.2022	8.732,17	CONTRIBUTO FEIB 2022
	2744	16.12.2022	12.816,00	FILE TARI 22323 A 22344 SALDO TARI 2019
oltre € 15.001,00	2216	11.10.2022	37.765,25	MISURA SPERIMENTALE DI SOSTEGNO ECONOMICO ALLE FAMIGLIE DENOMINATA "AL NIDO CON LA REGIONE" PER L'AN
	2450	16.11.2022	24.874,47	ACCONTO RIMBORSO ELEZIONI POLITICHE DEL 25 SETTEMBRE 2022
	2786	21.12.2022	50.088,00	CONTRIBUTO ATERSIR LFA ANNO 2022



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

MANDATI DI PAGAMENTO (All.F2)				
	Numero	Data	Importo	Causale
Fino a € 5.000,00	3443	03.10.2022	488,00	IT SICUREZZA S.R.L. FATTURA N° 207 DEL 13/09/2022
	4000	15.11.2022	144,14	Sindacato C.G.I.L. - VERS. NOVEMBRE
	4316	05.12.2022	4.514,00	Servizio di bonifica e aggiornamento banca dati del tributo I.M.U., per l'anno 2020
da € 5.001,00 a € 15.000,00	3462	03.10.2022	7.000,00	AGOSTO 2022 - LIQUIDAZIONE AD ACCENTO SOC. COOP. SOC. PER SERVIZIO DI GESTIONE LUDOTECA (LOTTO 1)
	4111	25.11.2022	7.258,30	1°rata anno 2022-interessi passivi anno 2018-gestione beni dell'ente (cassa dd.pp.) cod. 59
	4354	13.12.2022	10.002,55	COSEPURI - TRASPOSTO SCOLASTICO OTTOBRE 2022 DETRATTO RITENUTE
oltre € 15.001,00	3478	06.10.2022	31.930,66	A2A: FATTURE ENERGIA ELETTRICA GIUGNO-AGOSTO 2022
	4105	25.11.2022	139.217,39	LIQUIDAZIONE IREN AMBIENTE SPA NS. N. 378
	4489	31.12.2022	28.993,78	II RATA ANNO 2022/RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI GESTIONE CASSA DD.PP.

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 la delibera di Giunta comunale n. 53 del 29/04/2022, già consegnata al Collegio nella precedente verifica di cassa relativa al 2° trimestre 2022.

La fonte normativa del fondo iniziale di cassa è la **Determina n. 25 del 26/01/2022**, già consegnata al Collegio durante verifiche precedenti.

Si attesta dalla documentazione contabile che la somma utilizzata alla data del 31/12/2022 è così suddivisa (riferimento periodo dal 01/10/2022 al 31/12/2022):

VERIFICA DI CASSA dal 01/07/2022 al 31/12/2022 (All. G)		
	Entrate	Spese
FONDO CASSA ECONOMALE (MANDATO N. 275 DEL 27.01.2022)	1.000,00	
BUONI ECONOMICI EMESI IV° TRIM. 2022		0,00
SOMMA RIMBORSATA CON MANDATI	0,00	
RESTITUZIONE BUDGET CASSA ECONOMALE ANNO 2022 (REVERSALE 2686 DEL 14/12/2022)		1.000,00
TOTALE IN CASSA AL 31/12/2022		0,00

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.

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 CONTI CORRENTI POSTALI AL 31/12/2022

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2022
• CCP Servizi Scolastici n. 22269542	€ 141.932,47
• CCP Tesoreria n. 16356438	€ 81.707,39
• CCP Tari Gruppo IREN n. 1054567829	€ 534,97
• CCP Tosap n. 319434	€ 1.128,03
• CCP Imposta pubblicità e pubblica affissione n. 1038072920	€ 613,69
• CCP Imposta di soggiorno n. 1048133068	€ 9.968,75
• CCP Canone Unico n.1053995559	€ 12.756,56
Totale	€ 248.641,86



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

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

- AGENTIA DENARO -

Si evidenzia che con delibera di Giunta Comunale n. 125 dell'08.11.2018, già messa a disposizione del Collegio, 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 già acquisito durante precedente verifica trimestrale il certificato 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.

Il Collegio verifica che la relazione annuale del "Piano triennale di prevenzione della corruzione e per la Trasparenza 2021 - 2023" (trattasi di servizio associato in Unione) è stata pubblicata sul sito del Comune di Montechiarugolo.

Allegati:

- a) Verifica di cassa del Tesoriere al 31/12/2022;
- b) Verifica di cassa del Gestionale dell'Ente al 31/12/2022;
- c) Modello 56T di Bankitalia dicembre 2022;
- d) Prospetto di conciliazione del Tesoriere con Bankitalia al 31/12/2022;
- e) Verifiche reversali e mandati IV trimestre 2022;
- f) Documentazione per verifiche a campione IV trimestre 2022;
- g) Verifica di cassa Economo al 31/12/2022;
- h) Saldi conti correnti postali al 31/12/2022.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa MARIA LETIZIA MONICA

Dott.ssa VALENTINA BIANCHI

Dott. PIETRO CANTARELLI

