



UNIONE  
PEDEMONTANA  
PARMENSE

VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI N. 70/2024 del 4.7.2024

per il Comune di Montechiarugolo

# **VERBALE VERIFICA DI CASSA TRIMESTRALE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

## VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

il TRIMESTRE 2024

Il giorno 4 mese di luglio anno 2024 alle ore 9.15 si è riunito – su iniziativa del Presidente – il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione Pedemontana Parmense e dei Comuni di Collecchio, Montechiarugolo, Traversetolo, Sala Baganza e Felino, composto da nominato con deliberazione del *Consiglio Unione Pedemontana Parmense* n. 14 del 23.04.2024, composto da:

- Dott. Vignali Marco Presidente del Collegio,
- Dott.ssa Venturi Daniela, Revisore effettivo,
- Dott. Morri Pier Giorgio, Revisore effettivo.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla dott.ssa Francesca Predieri, Responsabile del Servizio Finanziario e dalla dott.ssa Monica Burini in qualità di Responsabile dell'Ufficio Ragioneria.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede all'esame della documentazione a supporto della verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel II trimestre 2024.

Alle ore 11.00, il Collegio – acquisita parte della documentazione necessaria ed effettuate ulteriori richieste all'Ente – si aggiorna a data da concordare per la conclusione dei lavori.

L'ultima verifica di cassa del I trimestre è avvenuta con verbale n. 60 del 22/05/2024

## Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere

### Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati (**doc. 1**) e delle reversali dai quali risultano emessi n.1313 reversali e n. 2279 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 19/06/2024 per euro 5,25 con causale A2A: AUTOVELOX - MARZO 2024.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	2.891.929,94
Totale reversali emesse in conto residui	€	2.117.636,56
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>5.009.566,50</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 19/06/2024 per euro 29,10 con causale A2A: AUTOVELOX - MARZO 2024.

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	3.698.674,47
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.627.116,17
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>5.325.790,64</b>

### Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del II trimestre dell'anno 2024 (**docc. 2-19**)

Sino a 5.000,00 euro a campione n. 3 reversali e mandati;  
da 5.000,01 euro a 15.000,00 euro a campione n. 3 reversali e mandati;  
oltre 15.000,01 euro a campione n. 3 reversali e mandati.

Reversali sino a 5.000,00 euro:

- n. 864 del 12/04/2024 € 1.053,00: RIVERSAMENTO AVVISI DI ACCERTAMENTO TRIBUTARI IMU ANNO 2020;
- n. 1143 del 29/05/2024 € 454,61: INCASSO INTIMAZIONE SIG.RA G.E. AVVISI DI ACCERTAMENTO IMU E TASI EMESSI NELL'ANNO 2021;
- n. 1207 del 04/06/2024 € 2.233,33: PROVENTI PER VENDITA AVELLI CIMITERIALI 2024 INC POS 05/2024;

Reversali da 5.000,01 euro a 15.000,00 euro:

- n. 725 del 17/04/2024 € 13.540,34: CONTRIBUTO MINOR GETTITO IMU AI SENSI ART. 3 DL 102 2013;
- n. 927 del 03/05/2024 € 6.305,92: CONGUAGLIO 2023 TARIFFE INCENTIVANTI DI CUI AL DM 5/5/2011-CORRISPETTIVI ART.4.2 CONVENZIONE E05I271813707;
- n. 1253 del 13/06/2024 € 12.548,26: Ritenuta contributo Cpdel stipendi di giugno

Reversali oltre 15.000,01 euro:

- n. 885 del 29/04/2024 € 23.574,12: LIQUIDAZIONE FONDO NAZIONALE 2023 ALUNNI CON DISABILITA' DELLE SCUOLE SECONDARIE;
- n. 982 del 13/05/2024 € 45.000,00: ACCONTO CONTRIBUTO STATALE DECRETO 30 GENNAIO 2020 PER OPERE;
- n. 1197 del 03/06/2024 € 390.717,18: FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE ACCONTO ANNO 2024;

Mandati sino a 5.000,00 Euro:

- n.1279 del 11/04/2024 € 1.225,67: CORRISPETTIVO A FAVORE DEL MINISTERO PER IL RILASCIO DI N. 73 C.I.E. PERIODO DAL 16/03 AL 31/03/2024;
- n. 1922 del 06/06/2024 € 2.831,90: ENEL: APRILE 2024 SCUOLE ELEMENTARI;
- n. 2238 del 17/06/2024 e 1.300,00: SISTEMA BIBLIOTECARIO PARMENSE - QUOTA PARTECIPAZIONE ANNO 2024;

Mandati da 5.000,01 a 15.000,00 Euro:

- n. 1566 del 02/05/2024 € 10.492,00: ANGHINOLFI ALESSANDRO - MANUTENZIONI STRADALI IN MONTICELLI TERME E LOC. LA FRATTA;
- n. 1901 del 31/05/2024 € 13.192,38: APRILE 2024 - ACCENTO - SERVIZI EXTRASCOLASTICI;
- n. 2231 del 17/06/2024 € 6.344,00: FASE ISTRUTTORIA E TRANSAZIONE - STUDIO TECO R.G. 46/12/2022.

Mandati oltre 15.000,01:

- n. 1273 dell'11/04/2024 € 27.576,38: S.M.T.P. SPA - SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO INTEGRATIVO NEL TERRITORIO DI INTERESSE DEL COMUNE. PROROGA PER IL PERIODO: 01/01/2024-31/12/2024
- n. 1597 del 10/05/2024 e 31.535,94: JONICA: SALDO CERTIFICATO DI PAGAMENTO DELLA RATA N.1 PER LAVORI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA SEDE MUNICIPALE;
- n. 2251 del 18/06/2024 € 24.761,10: I RATA QUOTA CAPITALE ANNO 2024-MUTUO 58(EX85), POSIZIONE NR.IT0003763635, CIG:28665786F2-AMPLIAME;

Dalla visione della documentazione, che resta agli Atti del Collegio, non ci sono rilievi da segnalare.

Sulla base dei controlli effettuati a campione, il Collegio attesta 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.

### Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 65 del regolamento di contabilità approvato in data 28.1.2016 con delibera di C.C. n. 4 e da ultimo modificato con delibera di C.C. n. 75 del 18.10.2021, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato a Intesa San Paolo spa in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 84 del 30/09/2019, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30/06/2024 attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente (**doc. 1**), alla data del 30/06/2024, è di euro 2.590.256,12, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	2.906.480,26
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	2.891.929,94
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	2.117.636,56
c) TOTALE ENTRATE	7.916.046,76
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	3.698.674,47
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.627.116,17
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	2.590.256,12

- dalla contabilità del Tesoriere (**doc 20**) alla data 30/06/2024, risulta un saldo di cassa per €. 6.432.944,85.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL	(+/-)	2.590.256,12
f) Riscossioni eseguite senza reversale		3.731.200,16
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		1.415,87
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	( - )	-
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	( + )	-
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	( + )	112.904,44
p) TOTALE SALDO DI CASSA		6.432.944,85

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- Relativamente alla consistenza delle riscossioni eseguite senza reversale (sospesi) l'Organo di revisione prende atto che esse riguardano principalmente la prima rata IMU (tra cui particolarmente rilevanti sono i provv. 1212 del 24/06/2024 di € 456.284,39 e provv. 1238 del 27/06/2024 di € 327.820,94) e la riscossione del mutuo per intervento di ristrutturazione e riqualificazione del centro polivalente assunto con Cassa Depositi e Prestiti di € 2.000.000,00 (provv/e n. 1293 del 28/06/2024).
- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che essi riguardano principalmente le spese e commissioni addebitate in giugno dalla Tesoreria comunale;
- Relativamente ai mandati emessi ma ancora da pagare, individuati in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia che essi riguardano principalmente dei mandati per contributi sugli stipendi di giugno da pagarsi con F24EP con valuta 16/07/2024;

#### Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a complessivi € 587.824,00 suddivisa in € 522.824,00 (PNRR) e € 65.000,00 (Entrate Vincolate varie) (**docc. 21/22**).

Si dà atto e viene acquisita la determina del responsabile del servizio finanziario di definizione della giacenza vincolata al 1° gennaio 2024 a seguito della Deliberazione della Sezione Autonomie della Corte dei conti n. 17/2023/QMIG.

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

#### **Verifica conti correnti postali/bancari**

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.06.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono 7 (sette) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

<b>Conto corrente postale</b>	<b>Nr. conto corr.</b>	<b>Tipologia di entrate riscosse</b>	<b>Saldo</b>
Conto corrente postale	22269542	Rette servizi scolastici ed extrascolastici	€ 228.895,94
Conto corrente postale	16356438	Entrate varie (oneri, avelli, diritti, ecc)	€ 227.732,00
Conto corrente postale	1054567829	Entrate Tari pago pa	€ 364,26
Conto corrente postale	319434	Entrate tosap	€ -38,75
Conto corrente postale	1038072920	Entrate ICP e dap	€ 1.499,77
Conto corrente postale	1048133068	Entrate imposta di soggiorno	€ 23.506,70
Conto corrente postale	1053995559	Entrate da canone unico	€ 10.767,83

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 492.727,75.

Il Collegio prende atto delle comunicazioni in data 3 e 4 Luglio 2024 (**docc. 23-24**), con le quali l'Ente richiedeva il prelevamento dai suddetti conti; tuttavia, pur alla luce delle motivazioni per le quali l'Ente effettua i suddetti prelievi con periodicità variabile, rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

#### **Monitoraggio anticipazione di tesoreria**

Nel corso del trimestre l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 1.979.755,36.

## **Monitoraggio tempi di pagamento**

Si dà atto (**docc. 25-26**) che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 02/07/2024 risultante dall'AREA RGS è pari a -7 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 02/07/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 240.643,87;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 22 giorni.



## Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

### Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 90 del 18/12/2020, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Rosi Elisa, nominato con delibera n. 53 del 29/04/2024

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 956,93 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	11	€	550,00
20,00	13	€.	260,00
10,00	12	€.	120,00
5,00	3	€.	15,00
Monete	11,93	€.	11,93
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>956,93</b>

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 956,93 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 30/06/2024	€.	956,93
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	43,07
<b>Fondo Cassa Contabilità Ente</b>	<b>€.</b>	<b>1.000,00</b>

L'Economo non gestisce incassi ma sostiene solo le minute spese.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 02/07/2024 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanziario con determinazione n. 430 del 04/07/2024.

**VERIFICA GESTIONE BUONI CARBURANTE AL 30/06/2024 E AL 04/07/2024**

Il Collegio prende atto della gestione dei buoni carburante Benzina e Gasolio al 30/06/2024 dell'Economo Comunale, **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**, erano:

- n. 10 a benzina per un valore di € 500;
- n. 66 a gasolio per un valore di € 3.300.

Alla data del **04/07/2024** i buoni in giacenza sono n. 66 a gasolio (rimangono quindi invariati) e n. 10 a benzina come da mod. 24 allegati alla presente verifica di cassa.

**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 interni oltre l'Economo.

### Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

#### Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali (**docc. 27-28**) relativi a:

- Dichiarazione iva anno 2024 – anno di imposta 2023 inviata il 27.04.2024 prot. 24042710072626128-7;
- Lipe I trim. 2024 inviate il 27.05.2024 n. 29514208083.

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
  - A. mensa scolastica;
  - B. trasporto scolastico;
  - C. luci votive;
  - D. impianto fotovoltaico;
  - E. attività di concessione uso sale, concessione reti gas, sponsorizzazioni;
  - F. asilo nido;
  - G. servizi extrascolastici;

I registri iva vengono stampati in via definitiva annualmente, restano agli atti del Collegio i Registri IVA del II trim. 2024 (**doc. 29-31**).

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

#### Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, iva a debito e iva split payment istituzionale del mese di maggio e di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente. Per quanto visto e verificato non si ravvisano irregolarità o ritardi nei pagamenti, copia dei Modd. F24 di pagamenti resta agli atti del Collegio (**docc. 32-50**).

#### Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

Si rimanda al parere relativo alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

#### Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

Unione Pedemontana Parmense - quota mutuo videosorveglianza – euro 5.423,65 annui:

	2024	2025	2026
Garanzie prestate in essere	5.423,65	5.423,65	5.423,65
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	5.423,65	5.423,65	5.423,65

**Altre verifiche periodiche: adempimenti del trimestre**

Rendiconto anno 2023 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 29/04/2024 e relativo invio al Bdap;

Invio tramite portale MEF partecipazioni al 31/12/2022;

Invio conti di gestione agenti contabili anno 2023 tramite Sireco;

**Rilievi, considerazioni e proposte**

il Collegio rimanda a quanto già esposto al paragrafo relativo ai ccp.

Al termine delle verifiche, concluse in data 17.7.2024, il Collegio provvede alla redazione, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

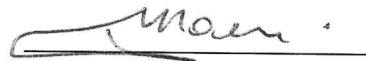
Parma, il 17.7.2024

*L'Organo di Revisione*

*DOTT. MARCO VIGNALI – Presidente*



*DOTT. PIER GIORGIO MORRI – Componente*



*DOTT.SSA DANIELA VENTURI – Componente*

