

VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI N. 91/2022 del 02/08/2022

per il Comune di Montechiarugolo

OGGETTO: verifica trimestrale di cassa dell'organo di revisione al 30/06/2022

Oggi, 02 del mese di agosto 2022, 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, presente in conference-call,
- Dott. Pietro Cantarelli, Revisore effettivo, presente in conference-call,

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 dell'organo di revisione al 30/06/2022.**

Il Collegio dei Revisori, con propria e-mail del 14/07/2022, ha inviato agli Enti la richiesta della documentazione inerente alla presente verifica, che si svolge in modalità documentale da remoto, anche in considerazione della Nota ANCI prot. 28/VSG/SD.

Ricevuta in data **19/07/2022, 27/07/2022 e 29/07/2022** la documentazione richiesta per posta elettronica, e tenuto conto di quanto riscontrato nella precedente verifica trimestrale, con l'ausilio ed il supporto del **Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente Comune di Montechiarugolo Dott.ssa Francesca Predieri** e dell'Economo Comunale **Dott.ssa Rosi Elisa** (nominata il 29/4/2022 con atto di GC n.53/2022 e con decorrenza dell'incarico dal 1° maggio 2022), il Collegio dei Revisori verifica quanto segue:

"Verifica trimestrale di cassa afferente al secondo trimestre 2022"

VERIFICA DI TESORERIA AL 30 GIUGNO 2022

Il Collegio prende in esame la situazione di cassa al 30/06/2022 del Tesoriere **Intesa San Paolo Spa** e procede nel raccordo con la contabilità dell'Ente.

Preliminarmente esso **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. 2282 contro nr. 2285**). Indagata la discrepanza con l'ausilio del personale dell'Ente, **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 (come riscontrabile dall'elenco della Tesoreria e da pag.16 dell'All. b));
- mandato n. 900: emesso e poi annullato (All. m);
- mandato n.1557: non caricato dalla banca al 30.06.22 ma fatto nel mese di Luglio (All. i).

In merito si invita l'Ente, soprattutto in riferimento al caso del mandato nr.260 a monitorare tempestivamente tali incongruità e ad indagare sui motivi tecnici alla base di tale operatività.



**UNIONE
PEDEMONTANA
P A R M E N S E**

Prospetto del Tesoriere (All. A)

Fondo cassa al 1/1/2022		4.362.628,91
Reversali emesse e riscosse da n. 1 a n. 1441	5.121.799,77	
Reversali emesse da riscuotere	0,00	
Riscossioni senza reversali da regolarizzare	733.654,25	
Totale riscossioni al 30/06/2022		5.855.454,02
Totale delle entrate con fondo cassa iniziale		10.218.082,93
Mandati emessi da n. 1 a n. 2282	7.467.176,65	
di cui mandati emessi ma ancora da pagare	- 107.911,05	
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	92.986,50	
Totale pagamenti al 30/06/2022		7.452.252,10
Totale delle uscite		7.560.163,15
Fondo di cassa al 30/06/2022 (conto di diritto)		2.657.919,78
Fondo di cassa al 30/06/2022 (conto di fatto)		2.765.830,83

Il Collegio verifica innanzitutto che il fondo cassa all'01/01/2022 coincida con il fondo cassa al 31/12/2021 e la verifica ha avuto esito positivo.

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. 1441)	5.121.799,77
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 2285)	7.467.201,65
Fondo di cassa al 30/06/2022	2.017.227,03

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

Riporto Fondo di cassa al 30/06/2022 da contabilità ENTE	2.017.227,03
Riscossioni senza reversali	+ 733.654,25
Reversali non riscosse	0,00
Mandati non pagati	+ 107.911,05
Pagamenti da regolarizzare	- 92.986,50
Mandato 1557 del 27/04/2022 non caricato dalla banca	+ 25,00
Saldo di riconciliazione	2.765.830,83

Si attesta la corrispondenza dei due saldi, rispettivamente del Tesoriere e dell'Ente, al 30.06.2022.

il Collegio verifica, altresì, che:

- per quanto attiene le riscossioni senza reversali esse sono principalmente dovute ad incassi di tributi riversati in giugno da Agenzia Entrate, di cui particolarmente rilevante risulta essere l'incasso del **Prov. N.2066 del 28/06/2022** di accertamenti IMU I° rata 2022 incassati per **€ 392.737,81**;
- per quanto attiene ai mandati non pagati essi sono principalmente dovuti contributi su stipendi da pagarsi il 16 del mese di luglio;
- per quanto attiene ai pagamenti da regolarizzare con mandati trattasi di rate mutui e BOC addebitate con SDD il 30.06.2022.

Si procede alla verifica del **Prospetto Concordanza** con **BANKIT**, fornito dal Tesoriere, nel quale lo stesso riconcilia il saldo di Tesoreria pari ad € 2.765.830,83 con quello presente nel **"Modello 56T"** di Bankitalia per il mese di giugno 2022 pari ad **€ 2.790.584,75**, come da tabella sotto riportata:

Saldo Tesoreria conto di fatto al 30/06/2022	+	€ 2.765.830,83
Conto vincolato c/o tesoriere	-	0
Saldo tesoreria 30/06/2022 Banca d'Italia	=	€ 2.765.830,83
Riscossioni presenti in tesoreria ma non in Mod 56T	-	€ 72.492,83
Pagamenti presenti in tesoreria ma non in Mod 56t	+	€ 92.765,13
Versamenti presenti in 56T ma non in Tesoreria	+	€ 4.417,32
Prelievi presenti in 56T ma non in Tesoreria	-	€ 0,00
Saldo Tesoreria ricalcolato al 30/06/2022		€ 2.790.520,45
Mandato 2238 con modalità pagamento errata F24EP (poi stornato dall'Ente in luglio)	+	64,30
Saldo disponibilità banca Italia al 30/06/22 (mod.56T)	-	€ 2.790.584,75
DIFFERENZA		0,00

Descrizione Mod.56T		Importo
Saldo sottoconto fruttifero	+	€ 1.046.789,55
Saldo sottoconto infruttifero	=	€ 1.743.795,20
Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 30.06.2022		€ 2.790.584,75

Il Collegio effettua le verifiche di cui agli artt. 223 del TUEL ed in particolare quanto di seguito riportato:

VERIFICA DI CASSA ECONOMO COMUNALE

ECONOMO COMUNALE – Dott.ssa Elisa Rosi

Il Collegio, preliminarmente, prende atto alla nomina di una nuova figura di Economo Comunale, **Dott.ssa Elisa Rosi**, a decorrere dal 01.05.2022 come da delibera di Giunta comunale n. 53 del 29/04/2022, che viene consegnata al collegio in allegato (All. E).

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 30/06/2022 così suddivisa (riferimento periodo dal 01/04/2022 al 30/06/2022):

VERIFICA DI CASSA dal 01/04/2022 al 30/06/2022		
	Entrate	Spese
FONDO CASSA ECONOMALE (MANDATO N. 275 DEL 27.01.2022)	1.000,00	
BUONI ECONOMICI EMESSI II TRIM. 2022 (DA N. 6 a N. 8) (All. F)		115,85
SOMMA RIMBORSATA CON MANDATI (MAND.2267 del 23.06.2022 e 2559 E 2560 del 19.07.2022) Det. 236 del 04/05/22 Euro 0,00 Det. 316 del 07/06/22 Euro 25,00 Det. 405 del 06/07/22 Euro 90,85	115,85	
TOTALE IN CASSA AL 30/06/2022		1.000,00

I movimenti utilizzati ai fini della riconciliazione dei dati per il periodo di riferimento dal 01/07/2022 fino al 19/07/2022 sono i seguenti:

VERIFICA DI CASSA dal 01/07/2022 al 19/07/2022		
	Entrate	Spese
FONDO CASSA ECONOMALE	1.000,00	
BUONI ECONOMICI EMESSI AL 19/07/2022 (n. 9 del 04.07.2022)		48,00
SOMMA DA RIMBORSARE CON MANDATI	0,00	
TOTALE IN CASSA AL 19/07/2022		952,00

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 del 19/07/2022 la giacenza della cassa economica è € **952,00**.

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 30/06/2022

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

Descrizione	Saldo al 30/06/2022
• CCP Servizi Scolastici n. 22269542	€. 128.752,14
• CCP Tesoreria n. 16356438	€. 86.792,63
• CCP Tari Gruppo IREN n. 1054567829	€. 14.871,90
• CCP Tosap n. 319434	€. 5.436,80
• CCP Imposta pubblicità e pubblica affissione n. 1038072920	€. 101,13
• CCP Imposta di soggiorno n. 1048133068	€. 8.854,43
• CCP Canone Unico n.1053995559	€. 3.348,81
Totale	€. 248.157,84

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 già in precedenza, 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; 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 32983461**, richiesto in data 16/05/2022 e con validità sino al 13/09/2022, in cui si attesta che il Comune di Montechiarugolo **"risulta regolare"** nei confronti di INPS e INAIL.

Allegati:

- a) Verifica di cassa del Tesoriere al 30.06.2022;
- b) Verifica di cassa del Gestionale dell'Ente al 30.06.2022;
- c) Modello 56T di Bankitalia giugno 2022;
- d) Prospetto di conciliazione del Tesoriere con Bankitalia al 30.06.2022;
- e) Delibera di Giunta Comunale n. 53 del 29.04.2022 nomina nuovo economo comunale;
- f) Elenco buoni economato II trimestre 2022;
- g) Determina rendiconto economato mese aprile 2022 (n.236 del 04/05/22) e giugno 2022 (n.405 del 06/07/22);
- h) Mod. 23 economato giugno anno 2022;
- i) Mandato n. 1557/2022 non caricato dal Tesoriere al 30.06.22;
- j) Mandato n. 2238/2022 squadratura BANKIT;
- k) Saldi conti correnti postali al 30.06.22.
- l) DURC
- m) mandato nr. 900 annullato

Il Collegio dei Revisori

MARIA LETIZIA MONICA

PIETRO CANTARELLI

VALENTINA BIANCHI

(documento firmato digitalmente)