

VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI N. 22/2024 del 12/03/2024

per il Comune di Montechiarugolo

OGGETTO: verifica trimestrale di cassa dell'organo di revisione al 31/12/2023

Oggi, **13 marzo 2024**, 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, su iniziativa del Presidente, per

procedere

alla verbalizzazione della **verifica trimestrale di cassa del COMUNE DI MONTECHIARUGOLO al 31/12/2023**.

Il Collegio dei Revisori, preliminarmente, con propria e-mail del **15.01.2024**, ha inviato all'Ente la richiesta della documentazione inerente alla presente verifica.

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 QUARTO TRIMESTRE 2023"

VERIFICA DI TESORERIA al 31 DICEMBRE 2023

Il Collegio prende in esame la situazione di cassa al 31/12/2023 del Tesoriere **Intesa San Paolo Spa** e procede nel raccordo con la contabilità dell'Ente.

Prospetto del Tesoriere al 31/12/2023 (All. A)

Situazione Istituto Tesoriere		Importi
Saldo iniziale al 01.01.2023		3.908.729,66
Reversali emesse e rimosse da n. 1 a n. 3152	12.081.088,77	
• <i>di cui Reversali emesse da riscuotere</i>	0,00	
Riscossioni senza reversali da regolarizzare	0,00	
Totale riscossioni al 31/12/2023		12.081.088,77



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

Totale entrate con fondo cassa iniziale (A)		15.989.818,43
Mandati emessi da n. 1 a n. 4004	13.083.338,17	
• <i>di cui mandati emessi ma ancora da pagare</i>	0,00	
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	0,00	
Totale pagamenti al 31/12/2023 (B)		13.083.338,17
Totale delle uscite (C) (compresi di mandati emessi ma non pagati)		13.083.338,17
Fondo di cassa al 31/12/2023 (conto di diritto) (A-C)		2.906.480,26
Fondo di cassa al 31/12/2023 (conto di fatto) (A-B)		2.906.480,26

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

- a) le somme vincolate sono principalmente dovute alla rev. 2185 per "PNRR CONTRIBUTO 20% ENTRATE STATALI PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) IN CONTO CAPITALE di € 500.000,00."

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 1/1/2023	3.908.729,66
Reversali emesse (dalla n. 1 alla n. 3152)	12.081.088,77
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 4004)	13.083.338,17
Fondo di cassa al 31/12/2023	2.906.480,26

Si attesta, pertanto, la **corrispondenza dei due saldi**, rispettivamente del Tesoriere e dell'Ente, al 31.12.2023.

Si prosegue con la verifica del **prospetto Concordanza con BANKIT**, fornito dal Tesoriere, nel quale lo stesso riconcilia il saldo di Tesoreria (All. D) pari ad € **2.906.480,26** con quello presente nel "Modello 56T" (All. C) di Bankitalia per il mese di dicembre 2023 pari ad € **3.339.962,16** come da tabella sotto riportata:

Saldo conto di fatto al 31/12/2023	+	€ 2.906.480,26
Conto vincolato c/o tesoriere	-	0
Saldo tesoreria 31/12/2023	=	€ 2.906.480,26



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

Riscossioni presenti in tesoreria ma non in Mod 56T	-	€ 15.883,41
Pagamenti presenti in tesoreria ma non in Mod 56t	+	+ € 51.098,62
Riscossioni presenti in 56T ma non in Tesoreria	+	+ € 398.266,69
Pagamenti presenti in 56T ma non in Tesoreria	-	- € 0,00
Saldo Tesoreria ricalcolato al 31/12/2023		€ 3.339.962,16
Saldo disponibilità banca Italia al 31/12/2023 (mod.56T)		€ 3.339.962,16
DIFFERENZA		0,00

Descrizione Mod.56T		Importo
Saldo sottoconto infruttifero	+	€ 2.000.624,48
Saldo sottoconto fruttifero	+	€ 1.339.337,68
Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 31/12/2023	=	€ 3.339.962,16

VERIFICA CASSA VINCOLATA

La consistenza dei fondi vincolati giacenti in tesoreria alla data del 31/12/2023 è pari ad **€ 500.000,00** e trova corrispondenza con la cassa vincolata dell'Ente. Si precisa che al 31/12/2023 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"*. La cassa vincolata è stata istituita con determinazione n.165 del 03/03/2023.

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

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.

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".

La somma in entrata dell'imposta di soggiorno non viene vincolata in quanto al momento dell'incasso, è già tutta spesa per i capitoli del titolo I, Missione 7 Turismo.

La somma in entrata della sosta per le colonnine di ricariche non viene vincolata (euro 100 circa al mese da marzo 2023) in quanto già spesa nel capitolo dell'energia elettrica della colonnina medesima.



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

Vista la deliberazione della Sezione Autonomie n. 17/2023 secondo la quale il vincolo di cassa si applica a tutti i vincoli di legge (sanzioni codice della strada, proventi da titoli abitativi edilizi e relative sanzioni, proventi da parcheggi, imposta di soggiorno e contributi di sbarco), il Collegio dei Revisori chiede all'Ente di effettuare il riallineamento della cassa vincolata, provvedendo ad applicare il vincolo di cassa a tutti i vincoli di Legge ed nel caso specifico anche ai proventi da titoli abitativi edilizi e relative sanzioni e ai proventi da parcheggi ove presenti.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Verifiche reversali e mandati

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi nr. 3152 reversali e nr. 4004 mandati alla data del 31/12/2023.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31/12/2023 per €. 538,44 - causale "DIC. 23 INTIMAZION TARI 2017".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2023 per €. 2.862,63 – causale "II RATA ANNO 2023/QUOTA INTERESSI MUTUO NS. COD. 67".

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge **controlli a campione** sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto 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	2247	12.10.2023	4.616,67	INCASSO QUOTA INCENTIVI SU IMPIANTO FOTOVOLTAICO GIUGNO ANNO 2023
	2562	23.11.2023	4.624,19	CANONI LOCAZIONE AREE RIPETITORI TELEFONICI II° SEM. 2023
	3025	31.12.2023	3.291,41	OTTOBRE 2023 - REFEZIONE SCOLASTICA INC. SDD 11.23
da €5.001,00 a €15.000,00	2246	12.10.2023	11.982,38	CONTRIBUTO STATALE CENTRI ESTIVI
	2561	22.11.2023	14.987,19	A.F. 2023 CONTRIBUTO PASTI PERSONALE SCOLASTICO 2023
	2990	31.12.2023	14.035,33	SETT. 2023 DELIBERA AEEGN.280/07 - FATTURAZIONE RITIRODEDICATO STANZA RID039613



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

oltre €.15.001,00	2245	12.10.2023	56.265,26	LUGLIO ANNO 2023 - 2° C/ENERGIA-PRESA 248423 - CONV. E05F29243307 -PARCO SOLARE LOCALITA' RE
	2575	27.11.2023	16.153,93	FONDO NAZIONALE ASSISTENZA DISABILI SCUOLE SECONDARIE DI II GRADO
	2638	04.12.2023	80.000,00	CONTRIBUTI FONDAZIONE CARIPARMA- BANDO AMBIENTE 2022

MANDATI DI PAGAMENTO (All.G2)				
	Numero	Data	Importo	Causale
Fino a € 5.000,00	3037	05.10.2023	1.000,00	QUOTA ASSOCIATIVA DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA 2023
	3393	10.11.2023	2.000,00	COMUNE DI PIACENZA: ADESIONE AL PROGETTO PTPL 2023 AMBITO 2 TEMA CASTELLI
	3897	13.12.2023	3.120,00	RIMBORSO PER PUNTO PRELIEVI DI MONTICELLI TERME - ANNO 2022, COME DA CONVENZIONE
da € 5.001,00 a € 15.000,00	3021	04.10.2023	12.649,83	ENEL: ILLUMINAZIONE PUBBLICA - AGOSTO 2023
	3634	23.11.2023	8.331,42	DECOFIN SRL - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SERVIZI IGIENICI DELLA SCUOLA PRIMARIA "SILVIA RUOTOLO" IN BASILICANOVA
	3993	31.12.2023	9.606,04	II RATA ANNO 2023/RIMBORSO MUTUI PASSIVI V/CASSA DD.PP.GESTIONE TESORO
oltre a €.15.001,00	3013	03.10.2023	15.400,00	PROGETTO SEGNALETICA SRL - POSA IN OPERA DI PORTALE LOC. FRATTA
	3668	30.11.2023	72.800,03	TRASFERIMENTI CORRENTI DI BILANCIO - RATA NOVEMBRE 2023
	3962	19.12.2023	52.959,54	NOVEMBRE - 2023 - CAMST

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:



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

VERIFICA DI CASSA ECONOMO COMUNALE

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 nelle precedenti verifiche di cassa.

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 31/12/2023 è così suddivisa:

VERIFICA DI CASSA dal 01/01/2023 al 31/12/2023		
	Entrate	Spese
FONDO CASSA ECONOMALE (MANDATO N. 369 DEL 17.01.2023)	1.000,00	
Buoni economali emessi nel 1° trim. 2023		434,04
Somme rimborsate con mandati nel 1° trim. 2023	409,04	
Buoni economali emessi nel 2° trim. 2023		43,05
Somme rimborsate con mandati nel 2° trim. 2023	25,00	
Buoni economali emessi nel 3° trim. 2023		160,80
Somme rimborsate con mandati nel 3° trim. 2023	43,05	
TOTALE IN CASSA AL 30/09/2023	839,20	
BUONI ECONOMALI EMESSI 4° TRIM. 2023: <ul style="list-style-type: none">• Det. n. 705 del 06/11/2023 per € 0,00;• Det. n. 765 del 04/12/2023 per € 0,00;• Det. n. 791 del 14/12/2023 per € 41,50;		41,50
SOMMA RIMBORSATA CON MANDATO NEL 4° TRIM. 2023 <ul style="list-style-type: none">• Mandato n. 3250 del 17/10/2023• Mandato n. 3251 del 17/10/2023• Mandato n. 3252 del 17/10/2023• Mandato n. 3911 del 14/12/2023	115,50 29,30 16,00 41,50	
REVERSALE RESTITUZIONE BUDGET ECONOMALE N. 2851 DEL 14/12/2023		1.000,00
TOTALE IN CASSA AL 31/12/2023	0,00	



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

VERIFICA DI CASSA dal 01/01/2024 al 31/01/2024		
	Entrate	Spese
FONDO CASSA ECONOMALE (MANDATO N. 9 DEL 16/01/2024)	1.000,00	
BUONI ECONOMALI EMESSI AL 31/01/2024: • Buono n. 1 del 26/01/2024 per euro 30,00; • Buono n. 2 del 30/01/2024 per euro 249,68;		279,68
SOMMA DA RIMBORSARE CON MANDATI	279,68	
TOTALE IN CASSA AL 31/01/2024	720,32	

Alla data del 31/01/2024 la giacenza della cassa economale è di € **720,32**.

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 GESTIONE BUONI CARBURANTE ALLE DATE DEL 31/12/2023 E 31/01/2024

Il Collegio verifica la gestione dei buoni carburante Benzina e Gasolio al 31/12/2023 dell'Economista 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, erano:

- n. 26 a benzina per un valore di €. 1.300 (All. J);
- n. 17 a gasolio per un valore di €. 850 (All. K).

Alla data del 31/01/2024 i buoni in giacenza sono n.111 a gasolio, pari a €. 5.550, e n.25 a benzina, pari ad €. 1.250.

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI AL 31/12/2023

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2023
• CCP Servizi Scolastici n. 22269542	€ 146.702,24
• CCP Tesoreria n. 16356438	€ 62.245,24
• CCP Tari Gruppo IREN n. 1054567829	€ 665,70
• CCP Tosap n. 319434	€ 1.901,23



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

• CCP Imposta pubblicità e pubblica affissione n. 1038072920	€ 1.754,75
• CCP Imposta di soggiorno n. 1048133068	€ 10.426,25
• CCP Canone Unico n. 1053995559	€ 7.761,33
Totale	€ 231.456,74

Il Collegio prende atto che i conti correnti vengono controllati dall'Ufficio Finanziario e dagli uffici competenti e riversati regolarmente sul conto corrente di Tesoreria; i relativi incassi sono agganciati al sistema **PagoPA** che ne garantisce la migliore rendicontazione e trasparenza in osservanza delle normative vigenti in materia.

Riceve come documentazione gli estratti conto e/o tabulati di esportazione movimenti di tali conti postali con evidenza delle singole movimentazioni effettuate nel periodo in esame.

Vista la delibera 156/2023 Corte Conti Sezione Emilia Romagna in merito ai conti postali, considerando che si tratta di rapporti al di fuori del conto di tesoreria unica, la *Responsabile del Servizio Finanziario* fornisce al Collegio le seguenti informazioni e chiarimenti:

- << il conto corrente postale di "Tesoreria" e quello dei "Servizi Scolastici" sono stati istituiti per fornire ai cittadini le più ampie modalità di pagamento, in alternativa al conto bancario presso il Tesoriere che risulta più oneroso come costi delle operazioni;
- le aperture di questi conti correnti postali permettevano agli addetti ai servizi di stampare i bollettini di pagamento da allegare agli avvisi bonari per il versamento delle rette scolastiche e dei vari diritti; successivamente, i conti sono stati inseriti nel sistema PagoPA come da normativa previgente;
- negli anni 2017 e seguenti, sono stati aperti conti correnti postali per la riscossione delle entrate dell'Ente: IMU, TARI, TASI, TOSAP, ICP sanzioni amministrative, Cosap, oneri edilizi, mense e altri servizi a domanda individuale e fitti;
- a seguito dell'entrata in vigore dell'articolo 2 bis del decreto fiscale 193/2016, "Interventi a tutela del pubblico denaro e generalizzazione dell'ingiunzione di pagamento ai fini dell'avvio della riscossione coattiva", l'Ente ha provveduto ad aprire i seguenti c/c postali per la riscossione delle entrate, che fino al 30/09/2017 potevano essere incassate direttamente sui c/c intestati ai concessionari a cui era stato affidato il servizio di gestione delle stesse:
 - icp e dpa (c/c num. 001038072920);
 - tosap, poi cosap (c/c num.000319434);
 - canone unico patrimoniale (c/c num.1053995559 dal 01/01/2021);
 - imposta di soggiorno (c/c num.1048133068 dal 01/01/2020);
 - tari PagoPA (c/c num 1054567829 dal 01/01/2022).

Tale scelta di adottare un canale per ogni tipo di entrata, è stata motivata al Collegio come la necessità di avere una semplificazione nella rendicontazione. Infatti, a decorrere dal 1° ottobre 2017, attraverso i c/c postale si poteva garantire:

- al concessionario di poter stampare i bollettini di pagamento da allegare agli avvisi bonari per il versamento dei tributi;
- ai contribuenti di poter pagare ovunque, in quanto il sistema postale garantisce una diffusione ampia di sportelli con un costo minore rispetto al canale bancario o ad un "Avviso PagoPA";



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

- *agli operatori accreditati la generazione degli IUV introdotti del sistema PagoPA con l'appoggio su un c/c dedicato per ogni entrata >>.*

In merito al presente controllo, visionati i vari riepiloghi di detti c/c postali con evidenza della lista movimenti ed appurato dalla *Responsabile del Servizio Finanziario* che l'Ente **non è dotato di un Regolamento** o di procedure automatizzate per il "riversamento periodico" delle somme a saldo in essi presenti tempo per tempo, **Il Collegio dei Revisori**, per quanto attiene la gestione di detti conti correnti non di tesoreria, **ritiene necessario che l'Ente si attivi** per la necessaria riconduzione della gestione alle garanzie normativamente stabilite dettate per una loro puntuale rendicontazione (Rif. delibera 156/2023 Corte Conti Sezione Emilia Romagna) e **raccomanda la adozione di un apposito regolamento con particolare riferimento alla periodicità dei riversamenti nel Conto del Tesoriere.**

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

Il Collegio acquisisce agli atti la richiesta di regolarità contributiva con numero di protocollo **INAIL 42273102**, richiesto in data 31.01.2024 e con validità fino al 30.05.2024, in cui si attesta che il Comune di Montechiarugolo "**risulta regolare**" nei confronti di INAIL ed INPS.

DICHIARATIVI FISCALI

- **LIPE 3° trim 23:** Il Collegio prende visione dell'avvenuta trasmissione telematica da parte dell'intermediario PUBLIKA STP SRL unipersonale, della LIPE relativa alla liquidazione periodica IVA del 3° Trim. 2023, avvenuta in data 23/11/2023, notifica nr. 26572287828, da cui emerge un'IVA dovuta a settembre pari a €. 8.483,35;
- **MOD. ENC 2023/base 2022:** Il Collegio prende visione dell'avvenuta trasmissione telematica da parte dell'intermediario PUBLIKA STP SRL unipersonale, del Mod. ENC 2023 avvenuta in data 29/11/2023, protocollo n. 23112912124611227 - 000001;
- **MOD. IRAP 2023/base 2022:** Il Collegio prende visione dell'avvenuta trasmissione telematica da parte dell'intermediario PUBLIKA STP SRL unipersonale, del Mod. IRAP 2023 avvenuta in data 29/11/2023, protocollo n. 23112912112729513 - 000001.

PNRR

In merito viene consegnata al Collegio una tabella aggiornata al 31.12.2023, rispetto a quella al 30.06.2023 già trasmessa alla Corti dei Conti.



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

Non sono pervenute al Collegio da parte dell'Ente le richieste "CHECK-LIST DI MONITORAGGIO POST COMPILAZIONE TABELLA PNRR" al 31/12/2023, nonché la "CHECK-LIST DI CONTROLLO SULLE MODIFICHE PNRR AL PROGRAMMA ANNUALE E TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE", e si raccomanda di procedere alla loro redazione quale strumento indispensabile di controllo.

La documentazione e gli allegati utilizzati per la redazione del presente verbale sono conservati agli atti del Collegio dei Revisori.

Il Collegio dei Revisori

MARIA LETIZIA MONICA *Maria Letizia Monica*

VALENTINA BIANCHI *Valentina Bianchi*

PIETRO CANTARELLI *Pietro Cantarelli*