

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

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

III TRIMESTRE 2024

Il giorno 21 mese di ottobre anno 2024 alle ore 12.45 presso il Comune di Montechiarugolo si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera consiliare N. 14 del 23/04/2024, esecutiva, previa designazione della Prefettura di Parma, nella presenza dei sottoscritti:

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

Si è riunito su iniziativa del Presidente. L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla dott.ssa Francesca Predieri, Responsabile del Servizio Finanziario e dalla dott.ssa Rosi Elisa in qualità di Economi Comunale sulla base del comma 4, dell'art. 239 del d.lgs. 267/2000.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo III trimestre 2024.

L'ultima verifica di cassa del II trimestre è avvenuta con verbale n. 70 del 4 luglio 2024



Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione **prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano** emessi n.2308 reversali e n. 3418 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/09/2024 per euro 9,02 con causale: Documento n. 34/PA del 19/09/2024 split payment.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	6.451.463,98
Totali reversali emesse in conto residui	€	4.461.115,40
Totali reversali emesse complessive	€.	10.912.579,38

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09//2024 per euro 34,38 con causale RIMBORSO BUONI ECONOMICI.

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	6.822.762,70
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.936.949,13
Totali mandati emessi complessivi	€.	8.759.711,83

Verifiche a campione

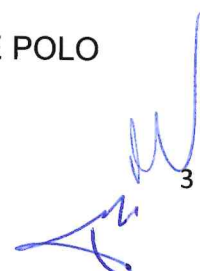
L'Organo di revisione svolge controlli sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento estratti con modalità casuale, del III trimestre dell'anno 2024

Reversali:

n. 1314 del 01/07/2024 € 472,41 Trattasi di EMC2 ONLUS SCSARL – SERVIZIO MANUTENZIONE ORDINARIA CIMITERI COMUNALI ANNUALITÀ – RINNOVO- SPLIT PAYMENT;

n. 1318 del 01/07/2024 € 2.000.000,00 Trattasi di RISCOSSIONE MUTUO PASSIVO PER INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DEL CENTRO POLIVALENTE;

n. 1375 del 09/07/2024 € 21.512,96 Trattasi di RIMBORSO SPESE UTENZE POLO SANITARIO ANNO 2023;



3

n. 2308 del 27/09/2024 € 9,02 Trattasi di Documento n. 34/PA del 19/09/2024 SPLIT PAYMENT;

Dalla visione della documentazione agli Atti del Collegio, si evince che non ci sono rilievi.

Mandati:

n. 3418 del 30/09/2024 € 34,38 Trattasi di rimborso di buoni economici;

n. 2280 del 01/07/2024 € 2.619,75 Trattasi di EMC2 ONLUS SCSARL - SERVIZIO MANUTENZIONE ORDINARIA CIMITERI COMUNALI ANNUALITÀ - RINNOVO

Nn.2289 del 02/07/2024 € 64.594,62 Trattasi di MAGGIO 2024 - QUARANTACINQUE - SERVIZI EDUCATIVI;

n. 2296 del 02/07/2024 € 3.500,00 Trattasi di MONTECHIARUGOLO FOLK BAND. CONVENZIONE PROMOZIONE DELLA CULTURA MUSICALE. ACCONTO;

n. 2666 del 05/08/2024 € 5.000,00 Trattasi di RIMBORSO SPESE SOSTENUTE EX ART. 16 CONVENZIONE VIGENTE A.S.2023/2024;

Dalla visione della documentazione agli Atti del Collegio, si evince che non ci sono rilievi.

Verifica Tesoreria Comunale

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 e prorogata con determinazione 827/2022 per l'annualità 2023-2025 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30/09/2024 attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/09/2024. è di euro **5.059.347,81**, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	2.906.480,26
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	6.451.463,98
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	4.461.115,40
c) TOTALE ENTRATE	13.819.059,64
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	6.822.762,70
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.936.949,13
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	5.059.347,81

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30/09/2024, risulta un saldo di cassa per € **5.609.037,20**.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2024	(+/-)	5.059.347,81
f) Riscossioni eseguite senza reversale		501.307,20
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		1.288,16
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	(+)	49.670,35
p) TOTALE SALDO DI CASSA		5.609.037,20

- 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 evidenzia che esse riguardano principalmente i riversamenti dell'Addizionale Irpef da Agenzia delle Entrate (tra cui particolarmente rilevanti sono € 76.411,03, provv n.1846 del 23/09/24 ed € 59.824,53, provv. n.1834 del 19/09/24) e il contributo di riqualificazione energetica della scuola secondaria dal Gestore dei servizi Energetici. di € 195.886,48, provv,n. 1791 dell'11/09/24.
- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che essi riguardano principalmente le spese e commissioni addebitate in settembre dalla Tesoreria comunale;
- Relativamente ai mandati emessi ma ancora di 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 settembre da pagarsi con F24EP con valuta 16/10/2024 e addebitati invece contestualmente alla firma del mandato in data 19/09/2024;

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a complessivi € **2.575.579,02** suddivisa in € 510.579,02 (PNRR) e € 2.065,000,00 (Entrate Vincolate varie) come evidenziati dai prospetti contabili dell'Ente al 30/09/2024 che concordano con le Somme Vincolate presenti nel prospetto del Tesoriere di € **2.575.579,02**.

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 30.09.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono 7 (sette) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

Conto corrente postale	Numero conto corrente	Tipologia di entrate rimosse	Saldo
Conto corrente postale	22269542	Rette servizi scolastici ed extrascolastici	€ 24.244,13
Conto corrente postale	16356438	Entrate varie (oneri, avelli, diritti, ecc)	€ 42.225,84
Conto corrente postale	1054567829	Entrate Tari pago pa	€ 294,15
Conto corrente postale	319434	Entrate tosap	€ -108,86
Conto corrente postale	1038072920	Entrate ICP e dap	€ 1.454,66
Conto corrente postale	1048133068	Entrate imposta di soggiorno	€ 11.804,89
Conto corrente postale	1053995559	Entrate da canone unico	€ 11.868,81

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 91.783,62.

L'Organo di revisione prende atto delle motivazioni per le quali i riversamenti vengono attualmente effettuati nel termine di 30 giorni e rammenta tuttavia che le disponibilità proveniente dai conti dovrebbero essere 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 è 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 che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 16/10/2024 risultante dall'AREA RGS è pari a -8 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 16/10/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 169.145,69.
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad -18 giorni.



Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili¹

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 dott.ssa Rosi Elisa, nominato con delibera n. 53 del 29/04/2022.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 849,08 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	9	€	450,00
20,00	14	€.	280,00
10,00	9	€.	90,00
5,00	3	€.	15,00
Monete	14,08	€.	14,08
Totale		€.	849,08

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 849,08 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	€.	104,38
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	852,55
buoni emessi in ottobre	€.	116,54
reintegro mandati	€.	113,07
fondo cassa al 21/10/24	€.	849,08

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 03/10/2024 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanziario con determinazione n. 616 del 03/10/2024.

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

Il Collegio verifica la gestione dei buoni carburante Benzina e Gasolio al 30/09/2024 dell'Economo Comunale, **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. 43 a benzina per un valore di € 2.150 (All. J);
- n. 102 a gasolio per un valore di € 5.100 (All. K).

Alla data del **17/10/2024** i buoni in giacenza sono n. 92 a gasolio in quanto ne sono stati distribuiti al personale dipendente n. 10 schede e n. 41 a benzina in quanto dal 01.10.2024 ne sono state distribuite ulteriori 2 schede.

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 ²

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali (come da allegati) relativi a:

- LiPe II trim. 2024 inviata il 19/09/2024 not. n. 31302409621

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.:
 - o A. mensa scolastica;;
 - o B. trasporto scolastico;
 - o C. luci votive;
 - o D impianto fotovoltaico;
 - o E attività di concessione uso sale, concessione reti gas, sponsorizzazioni;
 - o F asilo nido;
 - o G servizi extrascolastici;

Il collegio verifica il puntuale aggiornamento a terminale dei registri iva, rilevando che procede alla liquidazione iva con periodicità mensile.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo del corretto adempimento e del versamento delle ritenute fiscali, iva a debito e split payment nonché dei versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente.

Il Collegio acquisisce copia dei modelli F24 EP relativi e le relative ricevute telematiche.

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

Il collegio acquisisce copia della D.G n.143 del 14/10/2024.

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



SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E DELL' ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO EX ARTT. NN. 193 E 175.8 DEL TUEL. TRIENNIO 2024-2026 approvato con delibera di CC n. 48 del 09/07/2024;

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2023 DEL COMUNE DI MONTECHIARUGOLO CON I BILANCI DEI PROPRI ENTI E SOCIETÀ PARTECIPATE AI SENSI DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267 DEL 18 AGOSTO 2000 E S.M.I. approvato con delibera di C.C. n.65 del 27/09/2024;

Il protocollo risulta essere CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_EMI - SC_ER - 0004573 - Ingresso - 02/10/2024 - 13:22.

ESAME ED APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2025/2027 PER LA PRESENTAZIONE AL CONSIGLIO COMUNALE con delibera di GC 104 dell'11/07/2024.

Il Collegio prende atto dell'avvenuta trasmissione alla Corte dei Conti della relazione dell'Organo di revisione per il rendiconto 2023 e per il bilancio di previsione 2024-2026.

Il collegio prende atto che il documento DURC risulta regolare nei confronti di INPS e INAIL .

Rif. Richiesta DURC Online:

INPS – 42713890 Data richiesta :30/09/2024

Scadenza validità: 28/01/2025

Rilievi, considerazioni e proposte

A conclusione dei lavori è opportuno che l'Organo di revisione evidenzi eventuali rilievi in merito a irregolarità riscontrate nel corso della verifica nonché considerazioni e/o proposte nella sua funzione di indirizzo e di controllo.

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- al Tesoriere dell'Ente;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

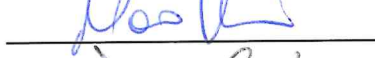

La documentazione raccolta a supporto della presente verifica, come sopra elencata, è conservata agli atti del Collegio.



Al termine delle verifiche, alle ore 16.15, Il Collegio, provvede alla redazione, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Montechiarugolo, li 21/10/2024

L'Organo di revisione

- Dott. Vignali Marco 
- Dott.ssa Venturi Daniela 
- Dott. Morri Pier Giorgio 