

COMUNE DI Fiorenzuola D'Ardia

Provincia di Piacenza

Il Revisore Unico

VERBALE N. 22 del 22 ottobre 2024

Oggetto: **verifica ordinaria di cassa del 3° trimestre 2024**

L'anno 2024 il giorno 22 del mese di ottobre alle ore 9,30 il Revisore unico dott.ssa Maria Teresa Zironi, nominata dal Consiglio Comunale per il triennio 07.02.2024 – 06.02.2027 con deliberazione di C.C. del 30.01.2024 atto n. 4, ha proceduto alla effettuazione della verifica ordinaria di cassa relativa al 3° trimestre 2024.

L'Organo di revisione nella verifica odierna è assistito anche dalla dott.ssa Cristina Casella – Responsabile del 2° Settore Programmazione economica e partecipazioni.

Si procede alla verifica trimestrale, così come previsto dagli artt. 223 e 239 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, di cui si dà atto di seguito.

1) Verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili (3° Trimestre 2024).

Relativamente alle gestioni degli agenti contabili il Revisore fa riferimento alla comunicazione inviata alla Corte dei Conti – Sezione E.R. prot. N. 8063 del 28 febbraio 2024.

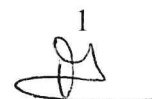
Visti:

- lo statuto dell'Ente ed il regolamento di contabilità;
- gli artt. 223, 234 e segg. del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;

Premesso che:

1. Il servizio di Tesoreria per il periodo dal 01/01/2021 al 31/12/2025 è stato affidato con apposita convenzione a Crédit Agricole Italia spa con delibera di C.C. n. 22 del 12 gennaio 2020, di cui determina di aggiudicazione 866/2020;
2. il Servizio Economato è affidato a Romina Loffi e Michela Gualerzi quali Economisti comunali;
3. l'introduzione del sistema di riscossione PagoPa ha notevolmente ridotto l'utilizzo del denaro contante per cui gli unici servizi che ancora lo utilizzano, oltre all'economato, sono il servizio Anagrafe, il servizio Biblioteca, il Servizio Cultura -Teatro;
4. il servizio di riscossione interna viene svolto dai seguenti servizi:
 - Servizio Anagrafe: agenti riscossione Laura Gambini, Antonia Pollastri, Remo Evangelista;
 - Servizio Biblioteca: agente riscossione Debora Marina Lazzanovà;
 - Servizio Cultura (Teatro): agente riscossione Camilla Malchiodi.

Considerato che

1


1. Il presente verbale è reso anche con la collaborazione del Responsabile dell'Area Finanziaria e del servizio economato dell'Ente;
 2. la verifica relativa al secondo trimestre dell'esercizio 2024 è stata effettuata in data 30 luglio 2024 con verbale n.13;
 3. la verifica relativa al terzo trimestre dell'esercizio 2024 fa riferimento alla data di chiusura trimestrale ed è effettuata con l'esame delle scritture contabili del Comune, del Tesoriere Comunale e degli agenti contabili, compreso giornale di cassa e bollettari di quietanza, tutti esistenti presso la sede comunale;
- si attesta quanto segue.**

1.1 SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore procede con la verifica di cassa del Servizio economato esaminando la documentazione fornita dagli agenti contabili Romina Loffi e Michela Gualerzi.

All'Economo Comunale è stata riconosciuta per l'anno 2024 un'anticipazione ammontante ad Euro 7.000,00 per far fronte alle proprie spese che vengono rendicontate periodicamente al fine di ottenerne il reintegro. L'economo preleva periodicamente i contanti necessari all'espletamento del servizio.

Si procede ad esaminare la documentazione relativa alla gestione della cassa economale del 3^a trimestre 2024 con l'esame del giornale di cassa.

Il Revisore rileva che nel giornale di cassa sono state riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute, i pagamenti effettuati ed i prelievi dal conto corrente per il reintegro della cassa, che le spese pagate dall'economo sono preventivamente autorizzate e imputate ai singoli capitoli del bilancio, che periodicamente l'economo ha provveduto alla rendicontazione delle spese minute ed urgenti.

L'economo gestisce la Cassa Entrata – in quanto svolge anche la funzione di riscossione di entrate di servizi vari direttamente dal pubblico o da parte di altri agenti contabili interni.

CASSA ENTRATA

Introiti I trimestre 2024	9.309,82
Introiti II trimestre 2024	9.396,86
Introiti III trimestre 2024	7.492,02
Totale introiti al 30/09/2024	26.198,70
Somma versata alla Tesoreria al 30 settembre 2024	26.198,70
Giacenza in Economato al 30-09-2024	zero

CASSA SPESE FONDO ECONOMALE

Fondo iniziale di cassa al 01-01-2024		7.000,00
Mandati di rimborso I trimestre 2024	0,00	
Mandati di rimborso II trimestre 2024	4.689,03	
Mandati di rimborso III trimestre 2024	0,00	
Totale mandati di rimborso		4.689,03
Totale in cassa		11.689,03
Totale spese I trimestre 2024	-2.347,12	
Totale spese II trimestre 2024	-2.341,91	
Totale spese III trimestre 2024	-2.006,38	
Totale spese		-6.695,41
Giacenza in Economato al 30-09-2024		4.993,62

L'Organo di Revisione procede poi al controllo della consistenza fisica della giacenza di cassa ad oggi.

CASSA ENTRATA

Saldo in Economato al 30/09/2024	zero
Totale incassato dal 01/10/2024 al 21/10/2024	3.328,10
Somma versata alla Tesoreria dal 01/10/2024 al 21/10/2024	-3.328,10
Giacenza in Economato al 22/10/2024	zero

CASSA SPESE FONDO ECONOMALE

Saldo Fondo Economale al 30.09.2024	4.993,62
Mandati di rimborso dal 01.10.2024 al 21.10.2024	2.006,38
Totale spese sostenute dal 01.10.2024 al 21.10.2024	-447,86
Giacenza in Economato al 22-10-2024	6.552,14

Di cui € 4.073,10 depositati sul conto corrente dell'Economo, Euro 91,93 sulla carta di credito prepagata intestata all'Economo ed Euro 2.387,11 in contanti in Economato.

Si riscontra la corrispondenza dei contanti presenti in cassa con la documentazione consegnata, che viene tenuta agli atti. Nessun rilievo.

I versamenti dei fondi iniziali sono stati i seguenti: in data 02/01/2024 con ordinativo n. 2024/1 dell'importo di Euro 5.000,00 ed in data 02/01/2024 con ordinativo n. 2024/02 dell'importo di euro 2.000,00.

Dal 1° gennaio 2024 al 30/09/2024 sono stati emessi n. 190 buoni di spesa numerati dal n. 01 al n. 190 l'ultimo in data 30 settembre 2024 dell'importo di Euro 18,60 per un totale di spese di Euro



6.695,41.

Il Revisore procede alla verifica di tre buoni estratti casualmente per ogni mese del trimestre.

a) Buono n. 130 del 04/07/2024 di Euro 36,30 relativo a acquisto prodotti sanitari per ricambio cassetta pronto soccorso;

b) Buono n. 160 del 20/08/2024 di Euro 150,00 relativo a acquisto beni per manutenzione immobili - diserbante;

c) Buono n. 173 del 17/09/2024 di Euro 134,40 relativo a spese vestiario personale: scarpe antinfortunistica.

Si conserva la documentazione relativa ai buoni verificati. Non si rilevano irregolarità.

Per il riscontro della situazione di cui sopra il Revisore conserva le carte di lavoro la fotocopia del saldo del c/c bancario alla data del 21 ottobre 2024 da cui risulta un saldo di Euro 4.073,10 e la stampa dei giornali di cassa.

1.2 SERVIZI ANAGRAFE

Il Revisore procede alla verifica di cassa del servizio, incontrando i vari agenti contabili.

L'Ufficio registra gli incassi per carte di identità elettroniche e per emissione carte di identità cartacee.

Nella giornata di oggi vengono verificate le risultanze degli agenti contabili: Pollastri, Gambini, Evangelista.

Servizio Anagrafe 4 (Gambini Laura)

Giacenza di cassa al 01-01-2024	296,42
Introiti dal 01-01-2024 al 31-03-2023	3.352,10
Versamenti all'Economato nello stesso periodo	3.226,47
Giacenza di cassa al 31-03-2024	422,05
Introiti dal 01-04-2024 al 30-06-2024	2.708,89
Versamenti all'Economato nello stesso periodo	2.553,73
Giacenza di cassa al 30/06/2024	577,21
Introiti dal 01/07/2024 al 29/07/2024	983,63
Versamenti all'Economato nello stesso periodo	1.374,42
Giacenza di cassa al 30/07/2024	186,42
Introiti dal 31/07/2024 al 22/10/2024	1.840,47
Versamenti all'Economato nello stesso periodo	2.026,89
Giacenza di cassa al 22 ottobre 2024	zero

L'Organo di Revisione controlla la consistenza fisica della giacenza di cassa riscontrandone la corrispondenza alla documentazione consegnata, che viene tenuta agli atti. Nessun rilievo.

Servizio Anagrafe 2 (Evangelista Remo)

Giacenza di cassa al 01-01-2024	396,00
Introiti dal 01/01/2024 al 31/03/2024	4.383,21
Versamenti all'Economato nello stesso periodo	4.251,21
Giacenza di cassa al 31/03/2024	528,00
Introiti dal 01/04/2024 al 30/06/2024	3.564,00
Versamenti all'Economato nello stesso periodo	3.696,00
Giacenza di cassa al 30/06/2024	396,00
Introiti dal 01/07/2024 al 29/07/2024	902,00
Versamenti all'Economato nello stesso periodo	308,00
Giacenza di cassa al 30-07-2024	594,00
Introiti dal 30/07/2024 al 22 ottobre 2024	1.672,00
Versamenti all'Economato nello stesso periodo	2.266,00
Giacenza di cassa al 22 ott 2024	zero

L'Organo di Revisione controlla la consistenza fisica della giacenza di cassa riscontrandone la corrispondenza alla documentazione consegnata, che viene tenuta agli atti. Nessun rilievo

Servizio Anagrafe 1 (Pollastri Antonia)

Giacenza di cassa al 01-01-2024	555,21
Introiti dal 01-01-2024 al 31-03-2024	1.968,42
Versamenti all'Economato nello stesso periodo	-1.379,63
Giacenza di cassa al 31-03-2024	1.144,00
Introiti dal 01-04-2024 al 30-06-2024	2.222,00
Versamenti all'Economato nello stesso periodo	-2.486,00
Giacenza di cassa al 30/06/2024	880,00
Introiti dal 01/07/2024 al 30/09/2024	2.132,84
Versamenti all'Economato dal 01/07/2024 al 18/10/2024	-3.012,84
Introiti dal 01/10/2024 al 21/10/2024	594,00
Giacenza di cassa al 22 ottobre 2024	594,00

L'Organo di Revisione controlla la consistenza fisica della giacenza di cassa riscontrandone la corrispondenza alla documentazione consegnata, che viene tenuta agli atti. Nessun rilievo

1.3 SERVIZIO BIBLIOTECA.



Il Revisore incontra la signora Debora Marina Lanzaova che le consegna la documentazione predisposta.

L'agente contabile si occupa della riscossione dei diritti di fotocopie, dei rimborsi spese intersistemico, dei rimborsi spese per prestiti interbibliotecari, delle sanzioni per ritardo nella riconsegna dei libri, dei diritti di stampa di documentazione provvedendo ad emettere delle ricevute cartacee numerate progressivamente e datate. Il Servizio utilizza n. 4 bollettari diversi (con numerazione progressiva diversa) a seconda della tipologia dell'introito. Ultima bolletta emessa:

- N. 1343 per prestito intersistemico;
- N. 2831 per prestito ordinario;
- N. 9138 per fotocopie;
- N. 71 per prestito interbibliotecario.

I riversamenti vengono effettuati all'Economo in contanti con periodicità mensile, di norma entro il giorno 10 del mese successivo. Si acquisiscono le relative quietanze. Gli incassi vengono registrati in un registro impostato su fogli excell.

Giacenza di cassa al 01-01-2024	26.60
Introiti dal 01-01-2024 al 31-03-2024	+ 316.20
Versamenti effettuati all'Economo e alla Tesoreria nello stesso periodo	-238,90
Giacenza di cassa al 31-03-2024	103.90
Introiti dal 01-04-2024 al 29/07/2024	+386,00
Versamenti effettuati all'Economo nello stesso periodo	-404,00
Giacenza di cassa al 29/07/2024	85,90
Introiti dal 30/07/2024 al 21/10/2024	237,50
Versamenti effettuati all'Economo nello stesso periodo	264,50
Giacenza di cassa al 22/10/2024	58,90

Il saldo di cassa risultante dalla documentazione coincide con il contante presente in cassa e verificato. Nessun rilievo.

1.4 SERVIZIO TEATRO

Il Revisore incontra la sig.ra Camilla Malchiodi ed esamina la documentazione predisposta dalla medesima. L'agente contabile del Servizio Teatro si occupa della vendita e riscossione dei biglietti e abbonamenti della stagione Teatrale.

Giacenza di cassa al 01-01-2024	2.198,10
Incassi dal 01-01-2024 al 31-03-2024	5.122,00
Contanti versati in Economato e in Tesoreria nello stesso periodo	-3.568,10
POS	-1.594,00
Carta del docente	-60,00
Bonifici	-648,00
Giacenza di cassa al 31-03-2024	1.450,00
Incassi dal 01-04-2024 al 11-04-2024	+754,00
Contanti versati in Tesoreria nello stesso periodo	-1.498,00
POS	-318,00
Carta del docente	-0,00
Bonifici	-238,00
Giacenza di cassa al 16-04-2024	150,00
Incassi dal 16/04/2024 al 27/04/2024	758,00
di cui Pos	-106,00
di cui bonifici	-34,00
Giacenza contanti al 28/04/2024	768,00
Versamento in tesoreria effettuato il 04/07/2024 quietanza n. 5473	816,00
Giacenza di cassa al 30/07/2024	-48,00
Incassi dal 01/09/2024 al 10/10/2024	26.000,60
di cui Pos	-20.161,60
Di cui bonifici	-1.942,00

Versamento in tesoreria effettuato il 21/10/2024 quietanza n. 8310	-3.000,00
Giacenza Contanti al 22 ottobre 2024	849,00

L'Organo di Revisione verifica e prende atto che l'Agente contabile ha recuperato, nel trimestre oggetto di verifica, il versamento in eccesso effettuato in Tesoreria per euro 48,00.

2) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Il Revisore incontra la rag. Raffaella Belli e

visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

visto l'art. 223 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

vista la documentazione alla data del 30/09/2024, attesta quanto segue:

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale – attualmente Credit Agricole Italia spa - alla data del 30/09/2024 risultante dal giornale di cassa è di Euro 6.630.232,60 ed è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2024	9.192.739,71
riscossioni per reversali al 30.09.2024	13.272.742,58
Provvisori di entrata 30.09.2024	530.935,00
Pagamenti per mandati al 30.09.2024	16.366.184,69
Provvisori di uscita 30.09.2024	zero
Saldo al 30.09.2024	6.630.232,60

La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili del Comune alla stessa data di riferimento è la seguente:

saldo contabile al 01.01.2024	9.192.739,71
reversali emesse dal n. 1 al n. 5879	13.307.968,66
mandati emessi dal n. 1 al n. 6314	16.430.508,01
Saldo al 30.09.2024	6.070.200,36

La differenza ammonta ad Euro – 560.032,24 che viene così riconciliata:

Reversali a copertura	0,00
Reversali da emettere	-530.935,00
Reversali da incassare	35.226,08
Reversali inviate	

Mandati inviati	
Mandati a copertura	
Mandati da pagare	-64.323,32
Pagamenti in attesa dei mandati	0,00
Differenza	-560.032,24

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazione di cassa.

Conti correnti postali

L'Ente è titolare dei seguenti conti correnti postali che presentano la seguente situazione:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI AL 22.10.2024		
C/C POSTALE	DENOMINAZIONE	
14557292	SERVIZIO TESORERIA	2.874,58
1031430901	CANONE UNICO PATRIMONIALE	8.256,10
1050607462	SERVIZI SCOLASTICI ARRETRATI	3.806,44
1031429689	RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	1.335,57
12026290	POLIZIA MUNICIPALE	88.955,96

Cassa Vincolata.

L'importo della cassa vincolata, al 30/09/2024, è pari a euro 1.796.680,25 nella tabella che segue viene evidenziata la scomposizione per vincoli.

Codice	Vincolo	Importo
1	Ordinario Infruttifero Regione	1.427.232,12
2	Ordinario Infruttifero Provincia	98.701,42
3	Ordinario fruttifero Legge 10/77	0,00
4	Ordinario fruttifero Sanzioni P.M. Codice della Strada (50%)	0,00
5	Ordinario fruttifero Sanzioni P.M. Limiti Velocità	0,00
6	Applicazione avanzo amministrazione	0,00
10	Ordinario Fruttifero Provincia	0,00
11	Ordinario Fruttifero Regione	107.436,00
12	P.N.R.R. (CUP E11B22000440006) Asilo Nido	180.322,54

13	P.N.R.R. (CUP E14H22000200006) Pippi	-17.011,83
	Totale	1.796.680,25

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali al 30 settembre 2024 dai quali risultano emessi n. 5879 reversali e n. 6314 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/09/2024 per euro 5,50 R.T.P. antinfortunistica.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	10.281.408,27
Totali reversali emesse in conto residui	€	3.026.560,39
Totali reversali emesse complessive	€.	13.307.968,66

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/09/2024 per euro 5,50 con beneficiario R.T.P. antinfortunistica.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	13.423.150,36
Totale mandati emessi in conto residui	€	3.007.357,65
Totali mandati emessi complessivi	€.	16.430.508,01

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, vengono estratti a campione dalla stampa dell'elenco mandati del periodo, per diverse tipologie di beneficiario, per i quali si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa.

- mandato n. 4610 del 10/07/2024 beneficiario Iren Ambiente Piacenza S.r.l. per pagamento fatt. n. 172 del 13/06/2024 per Servizi di igiene ambientale Totale fattura Euro 192.506,23 di cui Iva split per Euro 17.500,57, importo pagato Euro 175.005,66;
- mandato n. 5105 del 02/08/2024 beneficiari vari per pagamento assegni e sussidi assistenziali ed in particolare per pagamento contributi per affidi familiari di minori. Complessivi Euro 2.360,00;
- mandato n. 6102 del 12/09/2024 beneficiario "Coopselios srl" di cui alla fatt. 201/6494 del 14/08/2024 di Euro 2.921,67 di cui Iva split per Euro 139,13, importo pagato Euro 2.782,54. Fattura per servizio di supporto e potenziamento delle attività socio educative.

L'esame svolto, relativamente alla documentazione contabile, al mandato di pagamento, agli atti di liquidazione ed alle attestazioni di regolarità fiscale e contributiva non ha fatto emergere rilievi.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

Numero	Data	Importo	Causale
4361	29/07/2024	11.938,53	Contributo da Regione Emilia Romagna per promozione e istruzione

5077	28/08/2024	18.200,00	Introito da Prefettura per rimborso rette strutture residenziali per minori, tramite accredito Banca d'Italia.
5808	25/09/2024	10.026,98	Incasso addizionale comunale Irpef

Accertato, sulla base dei controlli effettuati a campione 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 progetti PNRR.

Il Revisore, con l'ausilio degli uffici tecnici, ha provveduto alla compilazione ed all'invio della tabella per la rilevazione dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR allegata al rendiconto 2023. Adempimento effettuato nei termini di legge.

Il Revisore incontra la dott.ssa Cristina Rapacioli ed ha conferma che il Conto annuale è stato inviato entro la scadenza del 6 settembre 2024 e certificato in data 01/10/2024.

Il Revisore procede alla verifica in merito ad adempimenti periodici.

3) Attività di vigilanza adempimenti periodici fiscali.

Iva

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA ed acquisisce le stampe delle liquidazioni Iva dei mesi di giugno, luglio e agosto 2024 per il controllo dei saldi e dei versamenti effettuati come da mod. F24 quietanzati:

- Iva mese 06/2024 F24 del 16/07/2024 € 94.240,80 di cui cod. 620E per complessivi Euro 91.784,96 e cod. 621E per complessivi Euro 2.455,84;
- Iva mese 07/2024 F24 del 19/08/2024 € 91.440,12 di cui cod. 620E per complessivi Euro 79.209,50 e cod. 621E per complessivi Euro 12.230,62;
- Iva mese 08/2024 F24 del 16/09/2024 € 107.948,97 di cui cod. 620E per complessivi Euro 101.342,83 e cod. 621E per complessivi Euro 6.606,14.

Risultato delle liquidazioni Iva periodiche attività commerciale:

- mese di giugno risulta a credito di Euro 46.497,57;
- mese di luglio risulta a credito di Euro 51.243,76;
- mese di agosto risulta a credito di Euro 53.226,32.



Versamenti e adempimenti periodici

L'Organo di Revisione procede alla verifica a campione dei corretti adempimenti derivanti dagli obblighi fiscali, esaminando i seguenti versamenti e adempimenti relativi a:

- IRPEF, IRAP, oneri mese 06/2024 F24 del 16/07/2024 per complessivi € 221.669,03;
- IRPEF, IRAP, oneri mese 07/2024 F24 del 16/08/2024 per complessivi € 86.829,67;
- IRPEF, IRAP, oneri mese 08/2024 F24 del 16/09/2024 per complessivi € 103.850,51.

La comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 2° trimestre 2024 è stata regolarmente trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 13 settembre 2024.

Si conserva agli atti la documentazione relativa ai modelli F24 pagati relativi alla effettuazione del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro subordinato ed ai compensi di lavoro autonomo, nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'Ente per i quali attesta il regolare versamento. Si conservano le ricevute di presentazione dei modelli fiscali presentati.

Il sottoscritto Revisore dichiara chiusa la verifica alle ore 12,35. Del che è verbale.

Fiorenzuola D'Arda, 22 ottobre 2024.

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Maria Teresa Zironi

