

IL REVISORE UNICO
COMUNE DI CORTEMAGGIORE (PC)

Verbale n. 16 del 31 ottobre 2024

Il giorno 31 ottobre 2024 alle ore 9.30 presso la sede del Comune di Cortemaggiore in Piazza Patrioti n. 8 ha luogo la seduta per l'espletamento delle funzioni di cui all'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 dell'organo di revisione per il triennio 2022-2025.

E' presente il Revisore Unico Annamaria Marengi nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 7 del 25 febbraio 2022 assistita dalla Responsabile del Servizio Finanziario Dottoressa Clara Ghizzoni.

L'organo di Revisione affronta i seguenti argomenti:

Ordine del Giorno:

1. Verifica di cassa del Tesoriere Comunale;
2. Verifica di cassa dell'Economo Comunale;
3. Verifica di cassa degli agenti contabili interni;
4. Adempimenti IVA e Split Payment
5. Altri adempimenti

1) Sul primo punto all'O.d.G. il revisore, procede alla verifica del saldo alla data del 30 settembre 2024, risultante dalla contabilità finanziaria del Comune con la situazione di cassa presentata dal Tesoriere comunale, Banca di Piacenza, Filiale di Cortemaggiore, secondo la seguente procedura:

Situazione di diritto, in base alle scritture contabili rilevate presso la Ragioneria del Comune:

Fondo cassa Ente al 01.01.2024		€	2.616.596,09
Reversali emesse ultima n. 2494		€	4.080.420,73
Mandati emessi ultimo n. 1778		€	4.467.422,18
Saldo cassa di diritto dell'Ente		€	2.229.594,64
Fondo cassa Tesoreria al 01/01/2024		€	2.616.596,09
Riscossioni		€	4.202.095,43
Pagamenti		€	4.467.503,76
Saldo cassa di Tesoreria		€	2.351.187,76
Differenza tra saldo di fatto e di diritto		€	121.593,12
CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO			
Riscossioni da regolarizzare con reversali		€	121.674,70
Pagamenti senza mandato		€	81,58
Differenza tra saldo di fatto e di diritto			121.593,12 €

Dai dati sopra esposti si evidenzia che il fondo di cassa del Tesoriere, ricevuto dall'Ente con protocollo 0014462 del 29 ottobre 2024, concorda con il saldo contabile risultante dalla scritture contabili del Comune alla stessa data. (si veda allegato A) la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 208 a 226 del decreto legislativo n. 267/2000, della convenzione del servizio, e del regolamento di contabilità dell'ente. In particolare per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni e per i pagamenti;
- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo

RACCORDO TESORERIA / BANCA D'ITALIA

Saldo cassa di Tesoreria	€ 2.351.187,76
---------------------------------	-----------------------

Saldo contabilità speciale Banca d'Italia	€ 2.344.866,50
--	-----------------------

Differenza	6.321,26
-------------------	-----------------

La differenza è dovuta per euro 6.510,52 ai movimenti del 30/09 che si accreditano sul conto Banca D'Italia l'1/10 e, per euro 189,26 al contrario, movimenti Banca d'Italia al 30/09 contabilizzati dal Tesoriere l'1/10.

RACCORDO TESORERIA / SIOPE

Saldo cassa di Tesoreria (di fatto)	€ 2.351.187,76
--	-----------------------

Siope prospetto disponibilità liquide	€ 2.351.187,76
--	-----------------------

Differenza	0,00
-------------------	-------------

Il prospetto SIOPE disponibilità liquide coincide con riportato nel prospetto tesorerie/banca d'Italia come sopra dettagliato.

Cassa vincolata

Le movimentazioni della cassa vincolata nel trimestre sono state le seguenti:

GIACENZE A DESTINAZIONE VINCOLATA DERIVANTE DA TRASFERIMENTI			
Giacenza al 01/01/2024			€ 1.058.247,06
	Somma riscossa	pagamenti effettuati	consistenza cassa
I° TRIMESTRE 2023			
Incassi vincolati	€ 83.673,22		
Pagamenti		822.485,45	
Totale	€ 83.673,22	€ 822.485,45	€ 327.403,23

Giacenza complessiva al 30/09/2024	€ 319.434,83
Importo vincolato dal Tesoriere	€ 319.434,83
Conciliazione:	0

Successivamente il revisore verifica le risultanze dei conti correnti postali alla data del 30/09/2024

CCP N.	Descrizione	Saldo
60092010	Polizia municipale	4.678,97
14535298	Servizio di tesoreria	1.193,06
7471675	Pubblicità e pubbliche affissioni	8.152,50
Tot.		14.024,73

2) Verifica di cassa dell'Economato (Allegato B)

Si procede alla verifica della cassa al 30/09/2024 dell'economista alla presenza della Signora Orietta Paraboschi, Responsabile del Servizio Economato.

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato alla data del 31 ottobre 2024 è pari a € 1.932,00;
- Il denaro è depositato nella cassa economale il cui saldo alla data odierna risulta essere pari € 1.932,00 per effetto della dotazione iniziale di euro 2.000,00 e delle spese sostenute al 31 ottobre 2024 per euro 68,00 ma ancora da liquidare.
- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica vengono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel periodo considerato
- L'economista riferisce che abitualmente provvede solo al pagamento di spese di ammontare non rilevante
- Le spese pagate dall'Economista nei periodi precedenti sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio

L'esito dell'esame dei dati contabili è anche riepilogato nell'allegato B del presente verbale.

3) Verifica della situazione in carico ai vari riscuotitori speciali

Il Revisore prende atto che con delibera di Giunta n. 03 del 16 gennaio 2023 sono stati nominati i seguenti agenti contabili:

Tipologia di agente	Persona corrispondente in carica
Servizio Economato	Orietta Paraboschi
Servizi Demografici	Antonella Sala
Servizi Demografici	Negri Giorgia
Settore Tecnico	Ezio Marocchi
Servizi Culturali e scolastici	Nicole Rossi
Servizi ai cittadini	Federica Parma

Agenti contabili esterni

Tipologia di agente	Persona corrispondente in carica
Tesoriere Comunale	Banca di Piacenza
Canone patrimoniale unico mercatino antiquariato	Associazione Turistica Cortemaggiore

Il Revisore accerta che:

Ciascun agente contabilizza nel gestionale le operazioni quotidiane ed a fine giornata viene stampato un report di Riepilogo.

L'Ufficio Ragioneria entra in possesso dei dati tramite comunicazione periodica della responsabile.

L'agente a norma di regolamento non è obbligato a relazionare trimestralmente con propria determina bensì versa il riscosso ogni trimestre entro il 15 del mese successivo.

Premesso che il Geometra Ezio Maiocchi, che normalmente incassa i gettoni della pesa pubblica, nel periodo in esame non ha incassato nulla a causa del perdurare di un guasto della pesa stessa, così come l'Agente contabile Federica Palma. Infatti, la Responsabile dei Servizi al Cittadino spiega che, anche in questo trimestre le riscossioni sono avvenute esclusivamente tramite Pagobancomat e Mav, senza maneggio di denaro in contanti.

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data del 31 ottobre 2024, per ciascun servizio interessato, e precisamente:

- servizio rilascio carte identità elettroniche: Sala Antonella;
- marche segnatasse: Sala Antonella;
- servizi culturali e scolastici: Nicole Rossi

Dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse dal 25 luglio 2024 (data ultima verifica) al 31 ottobre sono state regolarmente versate alla Tesoreria comunale.

Infine, il Revisore analizza la documentazione ricevuta tramite mail dall'Associazione Turistica di Cortemaggiore che incassa il canone unico del mercatino dell'antiquariato, che si tiene normalmente la prima domenica di ogni mese. L'impiegata amministrativa Signora Valentina Borella ha prodotto quanto segue:

FONDO DI CASSA AL 25/07/2024 (data ultima verifica)	Euro	0,00
Somme incassate e versate dal 25/07/2024 al 31/10/2024	Euro	1.559,61
Fondo di cassa alla data del 23/04/2024	Euro	0,00

Gli incassi avvengono la prima domenica di ogni mese. Revisore prende atto che sono state rispettate le scadenze dei versamenti, almeno una volta al mese.

Tuttavia, con riferimento all'incasso del canone mercatale della prima domenica di ottobre, l'Associazione in data 9 ottobre ha erroneamente eseguito il bonifico a favore della ditta 2E Trading SAGL per euro 536,79 anziché a favore del Comune. , Successivamente, su segnalazione dell'errore commesso da parte degli uffici comunali, in data 29 ottobre 2024, l'Associazione ha correttamente eseguito il bonifico di pari importo a favore del Comune.

4) Adempimenti IVA e SPLIT PAYMENT

In relazione allo SPLIT PAYMENT si prende atto che l'Ente ha versato i seguenti importi tramite F24 con codice 620E (istituzionale) così come, con i rispettivi codici tributi, è stata versata l'IVA inerente l'attività commerciale. A tal proposito il Revisore chiede informazioni in merito ai servizi gestiti in contabilità IVA, apprendendo che si tratta delle attività di:

- Mensa scolastica,
- Trasporto
- Gestione di un impianto fotovoltaico
- Reti gasdotto.

Sono stati inoltre controllati i versamenti relativi tasse e contributi dei dipendenti per il periodo maggio-luglio, acquisendo tra le carte di lavoro, le quietanze dei modelli di pagamento.

5) Altri adempimenti

Il Revisore acquisisce anche copia della comunicazione LIPE relativa al secondo trimestre 2024.

Infine il Revisore, chiede informazioni in merito alla liquidazione dell' UNIONE DEI COMUNI BASSA VAL D'ARDA E FIUME PO (PC). A tal proposito il Sindaco Merli invita il Revisore a prendere contatti con il Liquidatore dottor Gregori, il quale, al telefono, dichiara di essere in prossimità di chiusura della procedura, avendo modificato l'intestazione dei conti correnti postali, venduto i mezzi e rendicontato tutta l'attività all'AUSL di Piacenza. Da quest'ultima l'Unione il liquidazione deve ancora incassare 177.000 euro di cui 117.000 liquidati a luglio 2024 (riferiti al rendiconto 2020-2021) ed euro 60.000 già rendicontati ma ancora da liquidare. Il Liquidatore riferisce che già con l'incasso dei 117.000 liquidati potrà chiudere la liquidazione in bonis con un piccolo riparto a favore dei Comuni.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione, presso il proprio studio

La riunione si conclude alle ore 12.30

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti
Annamaria Marengi
(firmato digitalmente)

C_D061 - CORTEMAGGIORE - 1 - 2024-11-11 - 0014998