

Dott. Rag.

PIER GIORGIO MORRI

*Commercialista
Revisore Contabile
Consulenza Societaria,
Fiscale, Tributaria*

Comune di Montecreto

Verbale n. 50 del 12 Ottobre 2023

Verifica di cassa dell'organo di revisione 3° Trimestre 2023

Il sottoscritto Dott. Pier Giorgio Morri, nominato Revisore dei Conti di codesto Comune con Deliberazione Consiglio Comunale n.26, del 29/07/2021, con decorrenza dal 01.08.2021 e per la durata di anni tre dichiarata immediatamente esecutiva;

l'anno 2023 il giorno 12 Ottobre alle ore 9,20 presso il Comune di Montecreto, il sottoscritto Dott. Pier Giorgio Morri Revisore unico ai sensi dell'art. 239 del D.lgs 267/2000, procede alla verifica periodica.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Dott.ssa Castelli, Responsabile del Servizio Finanziario.

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 2023.

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. 1460 reversali e n. 941 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2023 per euro 102,83 con causale proventi trasporto scolastico.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	1.965.178,33
Totale reversali emesse in conto residui	€	458.302,97
Totale reversali emesse complessive	€.	2.423.481,30

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2023 per euro 80,00 con causale manutenzione mezzi viabilità

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	1.895.238,89
Totale mandati emessi in conto residui	€	745.163,33
Totale mandati emessi complessivi	€.	2.640.402,22

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del III trimestre dell'anno 2023.

Sorteggiando quelle di importo significativo.

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

	del 17.07.2023	del 23.08.2023	del 22.09.2023
<i>reversale n.</i>	1082	1269	1407
<i>Importo reversale</i>	€ 492.765,26	€ 199.476,87	€ 60.816,30
<i>accertamento n.</i>			
<i>Capitolo</i>	946	823/1	34/1
<i>Importo complessivo accertamento</i>	€ 492.765,26	€ 199.476,87	€ 309.489,00

<i>Descrizione entrata</i>	<i>Anticipazione tesoreria</i>	<i>CONTRIBUTO REGIONE STRADA MONTECRETO STRETTARIA</i>	<i>Tares 2023</i>
<i>P.d.c.</i>			
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Tesoreria comunale</i>	<i>Regione Emilia Romagna</i>	<i>Utenti diversi</i>

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

	del 17/07/2023	del 26/08/2023	del 22/09/2023
<i>Mandato n.</i>	<i>701</i>	<i>851</i>	<i>894</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>€ 286.744,43</i>	<i>€ 80.000,00</i>	<i>€ 24.216,88</i>
<i>Impegno n.</i>			
<i>Capitolo</i>	<i>4480</i>	<i>2040/7</i>	<i>1262/1</i>
<i>Servizio</i>			
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>€ 286.744,43</i>	<i>€ 160.000,00</i>	<i>€ 179.568,57</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Rimborso anticipazione di tesoreria</i>	<i>BANDO PNRR RIGENERAZIONE CULTURALE E SOCIALE DEI PICCOLI BORGHI STORICI - LINEA M1C3 - INVESTIMENTO 2.1 - LINEA B</i>	<i>Saldo fatture RSU</i>
<i>P.d.c.</i>			
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>TESORERIA</i>	<i>SET SRL</i>	<i>Hera spa</i>
<i>Atto autorizzativo</i>			

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca BPM, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30/09/2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/09/2023 è di euro - 46.628,71 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	170.292,21
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.965.178,33
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	458.302,97
c) TOTALE ENTRATE	2.423.481,30
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.895.238,89
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	745.163,33
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	- 46.628,71

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30/09/2023, risulta un saldo di cassa per €. 10.057,12.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL	(+/-)	10.057,12
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(-)	45.110,64
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(+)	283,85
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(+)	2.298,61
m) mandati a copertura	(-)	11.625,70
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(-)	2.092,95
o) Mandati trasmessi dall'ente ma sospesi dal tesoriere per uno stato di	(-)	439,00
p) TOTALE SALDO DI CASSA		- 46.628,71

La differenza di € 439,00 è dovuta al fatto che il mandato n. 934 di € 439,00 è stato emesso con errore e contabilizzato dal tesoriere in data 6/10/2023.

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto, 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.

- Le reversali emesse ma non rimosse, sono individuate in un elenco messo a disposizione del Tesoriere.

Si evidenzia quanto segue:

- L'Ente non ha ancora provveduto, nonostante i ripetuti solleciti del revisore, alla predisposizione/determinazione della cassa vincolata.

Si rinnova esplicita richiesta alla sua definizione e rendicontazione, in quanto deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determini una corretta evidenziazione.

Viene nuovamente sollecitata la predisposizione della determina della responsabile del servizio finanziario di definizione della giacenza vincolata al 1° gennaio.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/09, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente presentano le disponibilità di seguito indicate:

saldo € 431,97

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 431,97.

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere 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).

Verifica flussi SIOPE

Si è effettuata un'analisi periodica dei flussi di cassa al 05/10 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000 con delibera di giunta e/o determina del RSF n. 73 del 15/12/2022.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 703.016,05.

Il fido concesso dal Tesoriere ammonta ad € 690.016,05, in quanto l'Ente ha in essere una fidejussione con la Regione E.R. di € 10.000,00 a garanzia di un contributo.

Alla data del 30.09.2023 l'utilizzo dell'anticipazione ammonta ad € 0.

L'Ente presenta molti residui attivi dovuti a lavori con contributi a rendicontazione, alla Regione Emilia Romagna, e/o allo Stato.

Rendicontazione non ancora completata dall'Ente pur essendo ultimati i lavori come di seguito indicato:

I lavori per la Seggiovia comportanti una spesa lavoro di € 1.900.000, è stata pagata dal Comune per € 1.500.000 e da Regione per € 500.000. Progetto con Contributo soggetto a rendicontazione, non ancora completata.

Oltre ad altri lavori soggetti a rendicontazione con contributi statali o regionali (come da elenco allegato – Allegato A)

Si sollecita l'Ente a procedere alla rendicontazione alla Regione Emilia Romagna ed allo Stato per i progetti attivati onde permettere una celere acquisizione dei trasferimenti regionali/statali.

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 18 del 16/06/2023, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Silvia Balocchi, nominato con delibera n. 30 del 12/12/2014

La consistenza di cassa alla data odierna 7/10/2023 risulta pari a euro 561,37 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	11	€	550,00
20,00	0	€.	-
10,00	0	€.	-
5,00	2	€.	10,00
Monete		€.	1,37
Totale		€.	561,37

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 561,37 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo iniziale	€.	5.200,00
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	-4.638,63
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	561,37

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:
Invio LI.PE. II TRIMESTRE 2023 dallo studio ABACO notifica n. 24817461125 del 3/8/2023.

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 IVA:

- A. Impianti di risalita
- B. Illuminazione votiva
- C. Servizi e mense scolastiche – struttura portatori handicap – impianto fotovoltaico - aree

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza TRIMESTRALE.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per

intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

In riferimento al mese di Luglio: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP. Invio effettuato in data 08/08/2023. Ricevuta di pagamento elaborata in data 21/08/2023
Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.

In riferimento al mese di Agosto: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP. Invio effettuato in data 08/09/2023. Ricevuta di pagamento elaborata in data 18/09/2023

In riferimento al mese di Settembre: F24 elaborato ed in fase di pagamento in quanto scadenza al 13/10/2023

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

Delibera di Giunta di ricognizione del contenzioso n. 17 del 25/03/2023, con aggiunta di nuove fatture dell'Ente alle quali la società K7, ha proposto ricorso, l'ente ha affidato l'incarico a legale come da delibera di Consiglio n. 20 del 26/06/2023.

Centrale unica di committenza unica per piccoli comuni

Il comune di Montecreto fa parte della centrale unica di committenza attivata presso l'Unione dei Comuni del Frignano.

La verifica termina alle ore 12.50 previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

L'Organo di revisione dispone che a cura del responsabile dei servizi finanziari

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

Il revisore unico



Il responsabile del Servizio finanziario

