

COMUNE DI BIBBIANO

Provincia di Reggio Emilia

Verbale n. 10 del 03/03/2022

L'anno 2022, il giorno 03 del mese di marzo 2022, il Dott. Musiari Luca in qualità di Revisore Unico dell'Ente presso la sede del Comune, Piazza Damiano Chiesa n. 2, alle ore 9.30 ha iniziato la verifica di cassa trimestrale, lo assiste la Sig.ra Gisella Simone in qualità di Istruttore del servizio Affari generali e bilancio del Comune Bibbiano per

LA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI (4° Trimestre 2021).

visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

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

vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 102 del 04/10/2021, con la quale sono stati designati Agenti Contabili interni a denaro i signori:

Dipendente	Ufficio di competenza	Entrate di competenza
Davoli Barbara	Urp, stato civile e servizi	Diritti segreteria/stato civile, vendita
Lucchini Cinzia	demografici, Affari	microchips, rimborso spese e stampati.
Campani Paola	generali e bilancio	
Iori Jessica		

Con atti di nomina nn. 14 del 28/12/2020 e 16 del 27/12/2021 del Sindaco Carletti Andrea è stata nominata la dott.ssa Rustichelli Laura responsabile del servizio Affari Generali e Bilancio dal 01/01/2021 al 31/12/2021 e dal 01/01/2022 al 31/12/2022.

Per quanto riguarda gli agenti a materia, gli stessi sono stati designati con delibera della Giunta Comunale n. 75 del 11.09.2013.

considerato che

il controllo della documentazione giustificativa della gestione é stato effettuato con la tecnica del campionamento;

attesta quanto segue

Tesoreria comunale.

1. Che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale, alla data del 31 dicembre 2021 risultante dal giornale di cassa è di € **741.780,23** corrispondente al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

A) Fondo di cassa iniziale	€	1.240.659,89
B) Reversali registrate.....	€	12.054.597,31
Reversali da incassare.....	€	-0,00

Incassi senza Reversali.....	€	0,00
TOTALE RISCOSSIONI	€	12.054.597,31
C) Mandati registrati.....	€	12.553.476,97
Mandati da pagare.....	€	-0,00
Pagamenti senza Mandati.....	€	0,00
TOTALE PAGAMENTI	€	12.553.476,97
D) Fondo di Cassa al 31/12/2021 (A+B-C)	€	741.780,23

2. Che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa iniziale.....	(+) €	1.240.659,89
Reversali emesse.....	(+) €	12.054.597,31
Mandati emessi.....	(-) €	12.553.476,97
Saldo di diritto al 31/12/2021	(-) €	741.780,23

DIFFERENZA TRA IL SALDO DI CONTABILITA' DEL COMUNE E DEL TESORIERE € **0,00**.

3. che la differenza trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

REVERSALI EMESSE E NON RISCOSE	(-)	0,00
REVERSALI EMESSE ED ANNULLATE DOPO IL TRIMESTRE	(+)	0,00
REVERSALI A COPERTURA SOSPESI (provvisori in entrata)	(-)	0,00
RISCOSSIONI SENZA REVERSALI (Entrate da regolarizzare)	(+)	0,00
REVERSALI EMESSE, TRASMESSE E NON RECEPITE DAL TESORIERE	(-)	0,00
MANDATI EMESSI A COPERTURA SOSPESI	(+)	0,00
MANDATI TRASMESSI E NON PAGATI	(+)	0,00
MANDATI EMESSI ED ANNULLATI DOPO IL TRIMESTRE	(-)	0,00
PAGAMENTI SENZA MANDATI (uscite da regolarizzare)	(-)	0,00
MANDATI EMESSI, TRASMESSI E NON RECEPITI DAL TESORIERE	(+)	0,00
		<u>0,00</u>

4. Che il raccordo contabile tra il Tesoriere e la contabilità speciale n° 0183436 presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di REGGIO EMILIA al 31/12/2021 è:

Fondo di cassa presso il Tesoriere al 31/12/2021 così suddiviso:

A) Sul c/c presso il Tesoriere	€	741.780,23
B) Presso Tesoriere T.P.S Banca d'Italia	€	852.427,34

Sbilancio € 110.647,11 dovuto a:

Giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità Speciale	(-) 0,00
Riscossioni effettuate dal tesoriere e non ancora contabilizzate nella contabilità speciale (Reversali nn. 3026 – 3030 – 3031 – 3034 – 3041 – 3042 – 3043 – 3044 – 3045 – 3530 – 3531 - 3541)	(-) 88.149,09
Pagamenti effettuati dal tesoriere e non ancora contabilizzate nella contabilità speciale (Mandati dal n. 2325 al n. 2336)	(+) 198.796,20
SQUADRATURA	(+) 110.647,11

in tal modo torna il pareggio.

5. Che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 214 al 220 del Decreto Legislativo n. 267/2000 della convenzione del servizio, e del Regolamento di contabilità dell'Ente, ed in particolare, che:

- Per le riscossioni:
 - sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;
- 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.

Che si è provveduto alla verifica a campione delle reversali e mandati rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Il campionamento è stato effettuato mediante l'estrazione della documentazione estraendo gli ordinativi di incasso e di pagamento il primo di ogni mese.

Per i mandati ne sono stati verificati almeno uno di quelli di importo superiore a € 100.000,00 così come per le reversali.

Che l'Ente è titolare dei seguenti conti correnti postali e bancari:

Causale	€	Saldo al 31/12/2021
Icp	€	6.845,86
Servizio Tesoreria (generico)	€	57.060,21
COSAP	€	227,70
Addizionale Irpef	€	667,38
Violazioni ICI	€	15.836,32
TOTALE	€	80.637,47

L'ente si è attivato per poter consentire agli utenti di poter effettuare i pagamenti tramite il sistema PagoPA ed è a regime con tale sistema a far data dal 01/05/2020.

Che il Tesoriere custodisce i seguenti titoli e valori di proprietà dell'Ente:

- **N. 1.902.047 AZIONI IREN S.p.A.**

Valore nominale unitario.....	€	1,00
Valore nominale totale.....	€	1.902.047,00

Che l'Ente ha partecipazioni in società per azioni come segue (i certificati azionari sono presso le società):

- **N. 1.477 AZIONI AGAC INFRASTRUTTURE S.p.A.**

Valore nominale unitario.....	€	1,00
Valore nominale totale.....	€	1.477,00

- **N. 102.379 AZIONI PIACENZA INFRASTRUTTURE S.p.A.**

Valore nominale unitario.....	€	1,00
Valore nominale totale.....	€	102.379,00

- **N. 1 AZIONI LEPIDA S.p.A.**

Valore nominale unitario.....	€	1.000,00
Valore nominale totale.....	€	1.000,00

Verifica del rispetto del Titolo IX del regolamento di contabilità e del Principio contabile n. 2

La verifica è effettuata alla presenza della Sig. Simone Gisella, in qualità di Economo comunale.

Servizio di economato

La verifica è effettuata alla presenza della Sig.ra Simone Gisella, a cui sono state affidate le funzioni del servizio di economato.

L'Economo dichiara di avere la disponibilità di Euro 500,00, in ragione della modesta movimentazione economale.

L'utilizzo di detta somma per le spese del servizio viene effettuato esclusivamente con

denaro contante giornalmente depositato nella cassaforte all'interno dei locali dell'Ente.

Ogni pagamento viene effettuato dietro emissione di apposito "buono d'ordine" numerato progressivamente e contenente le qualità e quantità dei beni, servizi e prestazioni, i relativi prezzi e le modalità di pagamento, nonché il riferimento al Regolamento comunale di contabilità ed all'impegno registrato sul pertinente intervento di spesa.

Il "buono d'ordine" porta in allegato le pezze giustificative della spesa.

Per quanto non direttamente di sua competenza l'Economo liquida le spese sulla base di determinate appositamente predisposte dai responsabili dei vari uffici.

Tutti i movimenti risultanti dai buoni d'ordine sono registrati e stampati sul tabulato meccanografico con cadenza mensile mediante l'utilizzo di apposita procedura informatica entro 10 giorni dalla fine di ogni mese, l'Economo procede alla rendicontazione delle movimentazioni effettuate e a seguito di determina del Responsabile del servizio finanziario procede al reintegro delle somme spese nel mese.

Si prende atto che l'Economo ha presentato il rendiconto complessivo del **4° trimestre 2021**, approvato con determinazione n. **137** del **21/12/2021** del Responsabile del Servizio Affari finanziari e bilancio.

Dalla verifica effettuata risulta la seguente situazione in data 31/12/2021:

Tipologia	Euro	
Denaro contante presso la cassa dell'Ente	0,00	
Totale consistenza fisica del denaro	0,00	
Disponibilità iniziale	500,00	
Spese da regolarizzare, documentate da pezze giustificative della spesa stessa	0,00	-
Totale saldo contabile	500,00	
Differenza	500,00	

In data 22/12/2021 l'economo ha riversato in Tesoreria con provvisorio di entrata n. 3484 la cassa economale disponibile di € 500,00.

La cassa economale 2022 è stata costituita con determina n. 2 del 10/01/2022 per l'importo di € 350,00.

Il saldo odierno è di € 350,00, non risulta effettuata nessuna movimentazione dal 01/01/2022.

Ufficio Anagrafe e Ufficio Urp

La verifica è effettuata alla presenza della sig.ra PAOLA CAMPANI, agente contabile, la quale dichiara che gli Agenti contabili dell'Ufficio demografia e statistica e dell'Ufficio Urp gestiscono una unica cassa in modo unitario sotto la responsabilità ed il controllo di tutti gli Agenti contabili dei due Uffici.

L'Agente contabile dichiara che i due Uffici incassano somme esclusivamente per:

- **DIRITTI DI SEGRETERIA**

Dal 1 gennaio 2021 come da Delibera di Giunta Comunale n. 159 del 09/12/2020 sono stati soppressi i diritti di segreteria relativi alle certificazioni anagrafiche: euro 0,26 per certificati non in bollo e 0,52 per certificati in bollo. Rimangono i diritti relativi alle pratiche di divorzio di euro 16,00 e la tariffa relativa al servizio a domicilio di euro 5,00.

– RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITÀ

Come da Delibera di Giunta Comunale n. 77 del 05/07/2014 a partire dal 01/08/2014 sono state introdotte le nuove tariffe relative alle carte d'identità cartacee; euro 5,42 (di cui 0,26 per diritti di segreteria) per ogni nuova carta di identità ed euro 10,58 (di cui euro 0,26 per diritti di segreteria) per il rilascio di duplicati;

Dal 1° febbraio 2018, come da delibera di Giunta Comunale n. 137 del 21/12/2017, sono state introdotte le tariffe relativamente alle carte d'identità elettroniche: euro 22,20 (di cui euro 0,26 per diritti di segreteria, euro 5,15 per diritti fissi ed euro 16,79 quale quota parte da riversare allo Stato).

Registro giornaliero

I due Uffici effettuano una rilevazione giornaliera degli incassi utilizzando apposito programma informatico che prevede la stampa giornaliera di tutti i movimenti su apposito Giornale di cassa a fogli mobili numerati che, alla data del **31/12/2021**, risultava aggiornato alla pagina n. **638** Registro N. **1/2021**.

Ogni giorno viene stampato il registro giornaliero al quale viene allegato il report generato dal sistema PA per verificare la coerenza delle banche dati.

Registro mensile/quindicinale

Ogni 15 giorni viene effettuata la stampa riepilogativa nel registro a fogli mobili numerati e aggiornati alla pagina n. **28** del Registro N. **1/2021** con il riepilogo al **31/12/2021**.

Il controllo delle carte di identità cartacee rilasciate è sempre possibile in base ai quantitativi acquistati ed alle comunicazioni periodiche alle Autorità competenti delle carte di identità rilasciate.

E' altresì sempre possibile effettuare una verifica per il tramite del computer e dall'esame della stampa dei vari registri.

Il versamento degli incassi al Tesoriere avviene di regola con periodicità quindicinale, per ottemperare all'obbligo di versamento dei diritti spettanti allo Stato per le carte di identità elettroniche, ex art. 2 del Decreto del MEF del 25/05/2016.

I versamenti dall' 01/10/2021 al 31/12/2021 sono stati i seguenti:

Euro **900,00** effettuato in data **04/10//2021** quietanza di riscossione n. **2667**

Euro **900,00** effettuato in data **04/10/202** quietanza di riscossione n. **2668**

Euro **468,78** effettuato in data **04/10/2021** quietanza di riscossione n. **2669**

Euro **985,80** effettuato in data **15/10//2021** quietanza di riscossione n. **2755**

Euro **900,00** effettuato in data **15/10/2021** quietanza di riscossione n. **2756**

Euro **100,00** effettuato in data **15/10/2021** quietanza di riscossione n. **2757**

Euro **900,00** effettuato in data **05/11/2021** quietanza di riscossione n. **3051**

Euro **900,00** effettuato in data **05/11/2021** quietanza di riscossione n. **3052**
 Euro **684,16** effettuato in data **05/11/2021** quietanza di riscossione n. **3053**
 Euro **900,00** effettuato in data **18/11/2021** quietanza di riscossione n. **3164**
 Euro **900,00** effettuato in data **18/11/2021** quietanza di riscossione n. **3165**
 Euro **541,00** effettuato in data **18/11/2021** quietanza di riscossione n. **3166**
 Euro **900,00** effettuato in data **01/12/2021** quietanza di riscossione n. **3291**
 Euro **900,00** effettuato in data **01/12/2021** quietanza di riscossione n. **3292**
 Euro **531,00** effettuato in data **01/12/2021** quietanza di riscossione n. **3293**
 Euro **900,00** effettuato in data **17/12/2021** quietanza di riscossione n. **3444**
 Euro **364,20** effettuato in data **17/12/2021** quietanza di riscossione n. **3445**

Versamenti effettuati fino alla chiusura cassa al 14/12/2021

Totale versato al 31/12/2021 euro **12.674,94**

Si riportano di seguito le tabelle per la quadratura delle movimentazioni al **31/12/2021**.

Carte di identità carta al 31/12/2021	
Esistenza Fisica al 30/09/2021	64
Acquisti dal 01/04/2020	0
Utilizzi del periodo	7
Consistenza al 31/12/2021 – ultimo n. rilasciato AY8502195	57

Valorizzazione degli incassi relativi alle carte di identità al 31/12/2021			
Tipologia carte d'identità	Numero	Diritti fissi	Totale
Ordinarie	5	5,16	25,80
Duplicati	2	10,32	20,64
Annullate	0	0,00	0,00
Sostituzioni gratuite	0	0,00	0,00
Totale	7		46,44

Valorizzazione degli incassi relativi alle carte di identità elettroniche al 31/12/2021			
DIRITTI FISSI			
Tipologia carte d'identità	Numero	Diritti fissi	Totale
Ordinarie	520	5,15	2.678,00

Sostituzioni gratuite	0	0,00	0,00
Totale	520		2.678,00

L'importo di Euro **2.678,00** corrisponde con il totale riportato sull'apposito registro Carte di Identità tenuto dall'agente contabile, che alla data del 31/12/2021 risulta aggiornato alla pagina n. **279** del Registro N. **1/2021** con le operazioni al **31/12/2021**.

Dal 1° Febbraio 2018 il Comune di Bibbiano rilascia la carta di identità in formato elettronico. Una quota parte dell'incasso relativo alla C.I.E., pari a Euro 16,79 per ogni carta rilasciata, va riversata allo Stato.

Valorizzazione degli incassi relativi alle carte di identità elettroniche al 31/12/2021

DIRITTI STATALI

Tipologia carte d'identità	Numero	Diritti statali	Totale
Ordinarie	520	16,79	8.730,80
Sostituzioni gratuite	0	0,00	0,00
Totale	520		8.730,80

L'importo di Euro **8.730,80** corrisponde con il totale riportato sull'apposito registro Carte di Identità tenuto dall'agente contabile, che, in data 31/12/2021, risulta aggiornato alla pagina n. **279** del Registro N. **1/2021** con le operazioni al **31/12/2021**.

Valorizzazione degli incassi relativi ai diritti di segreteria al 31/12/2021

Periodo	Parziale	Totale
Dal 01/10/2021 al 14/10/2021	33,14	
Dal 15/10/2021 al 31/10/2021	50,12	
Dal 01/11/2021 al 14/11/2021	37,30	
Dal 15/11/2021 al 30/11/2021	27,30	
Dal 01/12/2021 al 14/12/2021	35,56	
Dal 15/12/2021 al 31/12/2021	15,60	
Dal 01/07/2021 al 30/09/2021		199,02

L'importo di Euro **199,02** corrisponde con il totale progressivo riportato sull'apposito registro Cassa Mensile tenuto dall'agente contabile alla pagina n. **28** del Registro N. **1/2021** con le operazioni al **31/12/2021**.

Si riporta di seguito una tabella riassuntiva del rilascio delle carte d'identità, certificati,

microchip e compostiere e la corrispondenza dei movimenti di cassa risultanti dal giornale e dell'esistenza fisica al **31/12/2021** di contante a disposizione dell'agente:

Saldo cassa al 30/09/2021		2.268,78
Incasso diritto fisso carte d'identità	46,44	
Incasso diritto fisso carte di identità elettroniche	2.678,00	
Incasso diritto statale carte di identità elettroniche	8.730,80	11.654,26
Incasso diritti segreteria	199,02	
Incasso microchip	0,00	
Totale incassi dal 01/10/2021 al 31/12/2021		13.923,04
Versamenti effettuati al tesoriere dal 01/10/2021 al 31/12/2021		12.674,94
Saldo contabile al 31/12/2021		1.248,10
Esistenza fisica contante in cassa al 31/12/2021		1.248,10
Differenza al 31/12/2021		0,00

Con determinazione n. 39 del 24/03/2017, il responsabile del servizio "Bilancio e Affari finanziari" ha preso atto dell'aggiudicazione dell'affidamento in concessione del servizio di tesoreria e cassa dei Comuni di Bibbiano, Canossa e Cavriago (Lotto 1) per il periodo 01/04/2017- 31/12/2021 a favore di Unicredit s.p.a. con sede legale a Roma in via Specchi n. 16, c.f. e p.i. 00348170101. Con successiva determinazione n. 140 del 27/12/2021 dello stesso servizio, e' stato approvato in via d'urgenza il rinnovo del servizio di tesoreria fino al 31/03/2026.

Il Revisore prende inoltre atto che nel periodo sono scaduti gli adempimenti fiscali/dichiarativi relativi al 4° trimestre 2021 per Iva commerciale e al pagamento del Modello F24EP mensile per IVA split istituzionale e acquisisce copia dei seguenti modelli F24EP:

- del 15/10/2021 (prot. telemat. 21101311025517343) per € 45.958,88 – Iva split istituzionale mese di Settembre 2021;
- del 16/11/2021 (prot. telemat. 21111010435439636) per € 27.417,46 – Iva split istituzionale mese di Ottobre 2021;
- del 16/11/2021 (prot. telemat. 21111509483525352) per € 7.761,26 – Iva commerciale 3° trimestre 2021;
- del 16/12/2021 (prot. telemat. 21120310580840148) per € 35.275,22 – Iva split istituzionale mese di Novembre 2021;
- del 27/12/2021 (prot. telemat. 21120710593143243) per € 16.900,40 – Acconto Iva commerciale anno 2022.

Il Revisore verifica a campione la procedura adottata per la rilevazione quotidiana delle operazioni, rilevando l'affidabilità della stessa e la conformità con le esigenze del servizio.

Si dispone

la trasmissione di copia del presente Verbale al servizio finanziario;

il presente Verbale non viene inviato ai singoli Agenti contabili, ma reso a loro disposizione presso l'Ufficio Ragioneria; si invita l'Ufficio Ragioneria a ricordare a tutti gli Agenti contabili, così come risultanti alla data odierna, che il verbale della verifica trimestrale di cassa e degli Agenti contabili è a loro disposizione presso l'Ufficio Ragioneria.

Il Revisore, ultimate le verifiche, termina la verifica alle ore 10,40.

Il Revisore Unico

Dott. Musiari Luca