

COMUNE DI BIBBIANO

Provincia di Reggio Emilia

Verbale n. 38 del 06/02/2023

L'anno 2023, il giorno 06 del mese di febbraio 2023, si sono riuniti presso la sede del Comune, Piazza Damiano Chiesa n. 2, alle ore 09:40 il Dott. Musiari Luca in qualità di Revisore Unico dell'Ente e la Sig.ra Gisella Simone in qualità di Istruttore del servizio Affari generali e bilancio del Comune Bibbiano per

OGGETTO N. 1: VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI (4° Trimestre 2022).

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. 31 del 01/04/2022, con il quale sono stati designati Agenti Contabili 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		
Mastrini Chantal		

Con atti di nomina nn. 14 del 28/12/2020, 16 del 27/12/2021, 22 del 27/12/2022 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, dal 01/01/2022 al 31/12/2022 e dal 01/01/2023 al 31/12/2023.

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 2022 risultante dal giornale di cassa è di € **1.155.543,39** corrispondente al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

A) Fondo di cassa iniziale	€	741.780,23
B) Reversali registrate.....	€	15.639.608,48
Reversali da incassare.....	€	0,00
Incassi senza Reversali.....	€	0,00
TOTALE RISCOSSIONI	€	16.381.388,71
C) Mandati registrati.....	€	15.225.845,32
Mandati da pagare.....	€	0,00
Pagamenti senza Mandati.....	€	0,00
TOTALE PAGAMENTI	€	15.225.845,32
D) Fondo di Cassa al 31/12/2022 (A+B-C)	€	1.155.543,39

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.....	(+) €	741.780,23
Reversali emesse.....	(+) €	15.639.608,48
Mandati emessi.....	(-) €	15.225.845,32
Saldo di diritto al 31/12/2022	(+) €	1.155.543,39

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, TRASMESSE E NON RECEPITE DAL TESORIERE	(-)	0,00
RISCOSSIONI SENZA REVERSALI (Entrate da regolarizzare)	(+)	0,00
REVERSALI EMESSE ED ANNULLATE DOPO IL TRIMESTRE	(+)	0,00
MANDATI TRASMESSI E NON PAGATI	(+)	0,00
MANDATI EMESSI, TRASMESSI E NON RECEPITI DAL TESORIERE	(+)	0,00
PAGAMENTI SENZA MANDATI (uscite da regolarizzare)	(-)	0,00
MANDATI EMESSI ED ANNULLATI DOPO IL TRIMESTRE	(-)	0,00
		0,00

4. Che il raccordo contabile tra il Tesoriere e la contabilità speciale n° 0183436 presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di REGGIO EMILIA al 31/12/2022 è:

Fondo di cassa presso il Tesoriere al 31/12/2022 così suddiviso:

A) Sul c/c presso il Tesoriere	€ 1.155.543,39
B) Presso Tesoriere T.P.S Banca d'Italia	€ 1.220.505,99

Dettaglio saldo pari a € 1.220.505,90 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 (Prov. In entrata 3639, 3640 e 3641)	(-) 2.491,46
Pagamenti effettuati dal tesoriere e non ancora contabilizzate nella contabilità speciale (Prov. In uscita 2676)	(+) 67.454,06
Versamenti nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	(+) 0,00
SQUADRATURA	(+) 64.962,60

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 e il dieci di ogni mese.

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

Causale	Saldo al 31/12/2022
Icp	€ 1.120,94
COSAP	€ 226,49
Servizio Tesoreria (generico)	€ 50.888,03

Violazioni ICI IMU E TASSA RIFIUTI	€	10.979,54
Addizionale Irpef	€	596,17
TOTALE	€	63.811,17

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

1. 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 350,00, 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 determine 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 2022, approvato con determinazione n. 145 del 15/12/2022 del Responsabile del Servizio Affari finanziari e bilancio.

Dalla verifica effettuata risulta la seguente situazione in data 31/12/2022:

Tipologia	Euro	
Denaro contante presso la cassa dell'Ente	0,00	
Totale consistenza fisica del denaro	0,00	
Disponibilità iniziale	350,00	
Spese da regolarizzare, documentate da pezze giustificative della spesa stessa	0,00	-
Totale saldo contabile	350,00	
Differenza (cassa di € 350,00 interamente riversata in tesoreria con provvisorio in entrata n. 3475 del 19/12/2022)	350,00	

La cassa economale 2023 è stata costituita con determina n. 1 del 04/01/2023 per l'importo di € 350,00.

Il saldo odierno è di € 340,00, nel 1° trimestre 2023, risultano emessi n. 2 buoni economali per un totale di € 10,00.

2. Ufficio Anagrafe e Ufficio Urp

La verifica è effettuata alla presenza di 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 **31/12/2022**, risultava aggiornato alla pagina n. **653** Registro N. **1/2022**.

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. **1/2022** con il riepilogo al **31/12/2022**.

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' 01/10/2022 al 31/12/2022 sono stati i seguenti:

Euro **900,00** effettuato in data **03/10/2022** quietanza di riscossione n. **2602**

Euro **664,84** effettuato in data **03/10/2022** quietanza di riscossione n. **2603**

Euro **500,00** effettuato in data **18/10/2022** quietanza di riscossione n. **2743**
 Euro **698,80** effettuato in data **18/10/2022** quietanza di riscossione n. **2744**
 Euro **550,00** effettuato in data **03/11/2022** quietanza di riscossione n. **3071**
 Euro **715,40** effettuato in data **03/11/2022** quietanza di riscossione n. **3072**
 Euro **600,00** effettuato in data **16/11/2022** quietanza di riscossione n. **3141**
 Euro **471,02** effettuato in data **16/11/2022** quietanza di riscossione n. **3142**
 Euro **900,00** effettuato in data **02/12/2022** quietanza di riscossione n. **3342**
 Euro **432,00** effettuato in data **02/12/2022** quietanza di riscossione n. **3343**
 Euro **799,20** effettuato in data **16/12/2022** quietanza di riscossione n. **3464**

Versamenti effettuati fino alla chiusura cassa al 14/12/2022

Totale versato al 31/12/2022 euro **7.231,26**

Tipologia carte d'identità	Diritti fissi	Totale
Ordinarie	5,16	20,64
Duplicati	10,32	0,00
Annulate	0,00	0,00
Sostituzioni gratuite	0,00	0,00
Totale		20,64

Valorizzazione degli incassi relativi alle carte di identità elettroniche al 31/12/2022

DIRITTI FISSI

Tipologia carte d'identità	Numero	Diritti fissi	Totale
Ordinarie	300	5,15	1.545,00
Sostituzioni gratuite	0	0,00	0,00
Totale	300		1.545,00

L'importo di Euro **1.545,00** corrisponde con il totale riportato sull'apposito registro Carte di Identità tenuto dall'agente contabile, che alla data del 31/12/2022 risulta aggiornato alla pagina n. **236** del Registro N. **1/2022** con le operazioni al **31/12/2022**.

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 31/12/2022

DIRITTI STATALI

Tipologia carte d'identità	Numero	Diritti statali	Totale
----------------------------	--------	-----------------	--------

Ordinarie	300	16,79	5.037,00
Sostituzioni gratuite	0	0,00	0,00
Totale	300		5.037,00

L'importo di Euro **5.037,00** corrisponde con il totale riportato sull'apposito registro Carte di Identità tenuto dall'agente contabile, che, in data 31/12/2022, risulta aggiornato alla pagina n. **236** del Registro N. **1/2022** con le operazioni al **31/12/2022**.

Valorizzazione degli incassi relativi ai diritti di segreteria al 31/12/2022			
Periodo		Parziale	Totale
Dal 01/10/2022 al 14/10/2022		14,04	
Dal 15/10/2022 al 31/10/2022		14,82	
Dal 01/11/2022 al 14/11/2022		12,74	
Dal 15/11/2022 al 30/11/2022		15,60	
Dal 01/12/2022 al 14/12/2022		9,36	
Dal 15/12/2022 al 31/12/2022		28,48	
Dal 01/10/2022 al 31/12/2022			95,04

L'importo di Euro **95,04** corrisponde con il totale progressivo riportato sull'apposito registro Cassa Mensile tenuto dall'agente contabile alla pagina n. **28** del Registro N. **1/2022** con le operazioni al **31/12/2022**.

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 **31/12/2022** di contante a disposizione dell'agente:

Saldo cassa al 30/09/2022		1.564,84
Incasso diritto fisso carte d'identità	20,64	
Incasso diritto fisso carte di identità elettroniche	1.545,00	
Incasso diritto statale carte di identità elettroniche	5.037,00	6.697,68
Incasso diritti segreteria	95,04	
Incasso microchip	0,00	
Totale incassi al 31/12/2022		8.262,52
Versamenti effettuati al tesoriere dal 01/10/2022 al 31/12/2022		7.231,26
Saldo contabile al 31/12/2022		1.031,26

Esistenza fisica contante in cassa al 31/12/2022	1.031,26
Differenza al 31/12/2022	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 2022 per Iva commerciale e al pagamento del Modello F24EP mensile per IVA split istituzionale e acquisisce copia dei seguenti modelli F24EP:

- del 09/11/2022 (prot. telemat 22110308423515827) per € 45.171,44 – Iva split istituzionale mese di Settembre 2022;

- del 16/11/2022 (prot. telemat. 22110309001518005) per € 45.488,43 – Iva split istituzionale mese di Ottobre 2022;

- del 16/11/2022 (prot. telemat. 22102808431726339) per € 4.597,42 – Iva split commerciale 3° trimestre 2022;

- del 16/12/2022 (prot. telemat. 22121012333137355) per € 79.810,95 – Iva split istituzionale mese di Novembre 2022;

- del 27/12/2022 (prot. telemat. 22121913394439367) per € 6.329,84 – Acconto Iva anno 2023;

- in data 3 ottobre è stata presentata la dichiarazione Modello 770 inerente all’anno di imposta 2021 con prot. N. 22100311393120030.

- in data 29 novembre è stato presentato il Modello Unico ed Irap con protocollo N. 22112912061830816 - 000004 DICHIARAZIONE presentata il 29/11/2022

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.

Il Revisore, ultimate le verifiche, dichiara sciolta la verifica alle ore 11.10 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Bibbiano, 6 febbraio 2023

Il Revisore Unico

Dott. Musiari Luca

(firmato con firma digitale)