



L'ORGANO DI REVISIONE
ECONOMICO - FINANZIARIA

Verbale n. 116 - del 13/03/2024

**Verifica trimestrale di cassa dell'Ente al 31/12/2023, della Cassa Economale e
dei Riscuotitori speciali al 13/03/2024**

L'anno 2024 il giorno 13 del mese di marzo alle ore 10,00 si è riunito il Collegio dei Revisori nominato con atto consiliare n. 76 del 29/11/2021 con la presenza dei Sigg.ri:

Dott. Paolo Rebutti - Componente
Dott.ssa Daniela Manicardi - Componente

Alla presenza del Responsabile Finanziario Dott.ssa Gaia Rasconi, preso atto dell'assenza giustificata del Presidente Dott. Claudio Malavasi

Il Collegio

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visto l'art.223 del TUEL;

premesso che

- a) il servizio di Tesoreria è stato affidato in concessione alla Banca Popolare dell'Emilia Romagna spa in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 18 del 28/04/2022 – per il periodo 01/07/2022 – 30/06/2027;
- b) il servizio Economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto n. 156 del 28/10/1997 ed affidato alla Dott.ssa Stefania Bressan con Determinazione del Responsabile Settore, Bilancio, Economato e Partecipate n. 547 del 31/10/2023;
- c) il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti riscuotitori speciali con apposito provvedimento:
 - a. Dott.ssa **Roberta Pozzati** con Determinazione del Responsabile Settore Bilancio, Economato e Controllo di Gestione n. 181 del 07/04/2020 – Servizio anagrafe e stato civile;
 - b. Dott. **Andrea Rubi** con Determinazione del Responsabile Settore Bilancio, Economato e Partecipate n. 128 del 21/03/2023- Servizio anagrafe e stato civile;
 - c. Sig.ra **Emanuela Matteucci** con Determinazione del Responsabile Settore Bilancio, Economato e Controllo di Gestione n. 8 del 03/02/2010 – Servizio Tributi;
 - d. Dott. **Massimiliano Venturi** con Determinazione del Responsabile Settore Bilancio ed Economato n. 489 del 19/11/2021 – Servizio Cultura.

e. Sig.ra **Elena Grinetti** con Determinazione del Responsabile Settore Bilancio ed Economato n. 200 del 05/05/2022 – Servizio Cultura – eventi e visite guidate presso l'immobile comunale Villa Mensa, integrata con la Determinazione del Responsabile Settore Bilancio, Economato e Partecipate n. 117 del 21/02/2024;
attesta quanto segue.

1) Tesoreria Comunale – BPER BANCA SPA al 31/12/2023

Il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2023 risultante dal giornale di cassa è determinato da:		
Saldo di cassa al	01/01/2023	6.637.964,08
Incassi al	31/12/2023	16.027.110,61
Pagamenti al	31/12/2023	18.510.198,03
SALDO DI CASSA AL	31/12/2023	4.154.876,66
Il Saldo contabile alla data del 31/12/2023 è il seguente		
Fondo di cassa iniziale	01/01/2023	6.637.964,08
Ordinativi di incasso dal n.1 al n. 5888		15.738.638,86
Incassi in sospeso al 31/12/2023(dalla rev. alla rev.)		0,00
Incassi in sospeso (senza reversale) al 31/12/0023		0,00
Ordinativi non trasmessi al Tesoriere entro il 31/12/2023 (rev. diverse)		0,00
Ordinativi di incasso annullati		0,00
Ordinativi trasmessi entro il 31/12/2023 non ancora registrati (Rev da 5889 a 5907)		288.471,75
Ordinativi non incassati dal Tesoriere al 31/12/2023(rev.____)		0,00
TOTALE RISCOSSIONI		16.027.110,61
Mandati dal n.1 al n. 3343		18.165.049,02
Mandati da pagare al 31/12/2023 (n.____)		0,00
Mandati trasmessi entro il 31/12/2023 sospesi presso il Tesoriere (da mand.3003,3004)		345.149,01
Mandati annullati e non trasmessi (n. ---)		0,00
Mandati non trasmessi al Tesoriere al 31/12/2023		0,00
Mandati anticipati dal Tesoriere, senza ordinativo		0,00
TOTALE PAGAMENTI		18.510.198,03
SALDO DI CASSA AL	31/12/2023	4.154.876,66

- a) la conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto è stata riscontrata;
- b) la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel, della convenzione del servizio, e del regolamento di contabilità dell'ente;
- c) l'anticipazione di cassa non è stata attivata;
- d) Il Conto del Tesoriere 2023 è stato depositato presso il Settore Bilancio, Economato e Partecipate entro i termini di norma, ed è già stato sottoscritto per la parifica dal Responsabile finanziario;

2) Tesoreria Comunale – conti correnti postali:

Viene verificato il saldo dei conti correnti postali intestati ai diversi servizi comunali.

CONTI CORRENTI POSTALI		
Servizio	N. Conto	Saldo al 31/12/2023
Addizionale Comunale IRPEF	000086147345	€ 2.741,62
TOTALE C/C POSTALI		€ 2.741,62

In ottemperanza al Decreto Ministeriale del 25 luglio 2023 che ha modificato i principi contabili 4/2 e 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011, il saldo rilevato al 31/12/2023 sopra indicato, è stato incassato a residuo 2023 sulla risorsa 35 – Addizionale comunale Irpef, con ordinativo di incasso n. 679 del 19/02/2024;

3) Cassa Vincolata

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza della cassa vincolata al 31/12/2023 in euro 215.850,56, così costituita:

- fondi PNRR – Rigenera 01 per € 0,00
- fondi PNRR – Rigenera 02 per € 22.770,02
- fondi PNRR – Rigenera 03 per € 0,00
- fondi PNRR – Rigenera 04 per € 25.607,03
- fondi PNRR complementare Sicuro, verde e sociale per € 162.159,49
- Quote mutui per indennizzi di espropri per € 5.314,02;

4) Servizio economato - Dott.ssa Stefania Bressan al 13/03/2024

- a) Che il saldo cassa del servizio di economato è di € 21.058,28 di cui € 20.871,01 sul conto corrente, € 187,27 in contanti come indicato **nell'allegato A**, e corrisponde a quello risultante dai prospetti della tenuta del fondo e delle anticipazioni;
- b) Che il denaro è conservato presso l'Ufficio Economato;
- c) Che nel giornale di cassa sono riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute e i singoli pagamenti effettuati, come da allegato A;
- d) Che l'Economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di contabilità, osservando le modalità di pagamento in esso previste;
- e) Che le spese pagate dall'Economo sono state preventivamente autorizzate e imputate ai singoli capitoli di bilancio;
- f) Che il Rendiconto 2023 dell'Economo comunale è stato depositato nei termini presso il Settore Bilancio ed Economato, ed è già stato sottoscritto per la parifica dal Responsabile finanziario;

Controllo Fondo fisico di cassa:

A) Quantità	B) Taglio	C) Totale (A*B)
	500,00	
	200,00	
	100,00	
	50,00	
5	20,00	100,00
4	10,00	40,00
7	5,00	35,00
	2,00	
8	1,00	8,00
4	0,50	2,00
8	0,20	1,60
3	0,10	0,30
6	0,05	0,30
2	0,02	0,04

3	0,01	0,03
Totale		€ 187,27

5) Altre casse

Servizio Anagrafe – Dott.ssa Roberta Pozzati – al 13/03/2024

- a) Che dal 01/10/2023 l'introito dei diritti presso l'ufficio anagrafe è ammesso solo tramite PagoPA;
- b) Che il saldo di cassa del riscuotitore speciale Dott.ssa Roberta Pozzati al 13/03/2024 è pari ad € 0,00.
Gli incassi ricevuti nel periodo 01/03/2024 – 13/03/2024 per carte di identità, per imposta di bollo, sono stati tutti incassati con modalità del Pago Pa (**Allegato B**);
- c) Che il blocchetto di ricevute in dotazione all'ufficio anagrafe per la cessione di copie n. 1/2023 è attualmente integro ed è stato restituito all'economo comunale in data 12/03/2024;
- d) Che le quietanze rilasciate sono conformi a quanto stabilito nel regolamento di riscossione;
- e) Che il Rendiconto 2023 dell'Agente contabile è stato depositato nei termini presso il Settore Bilancio ed Economato, ed è già stato sottoscritto per la parifica dal Responsabile finanziario;

Servizio Anagrafe – Dott. Andrea Rubi – al 13/03/2024

- a) Che dal 01/10/2023 l'introito dei diritti presso l'ufficio anagrafe è ammesso solo tramite PagoPA;
- b) Che il saldo di cassa del riscuotitore speciale Dott.ssa Roberta Pozzati al 13/03/2024 è pari ad € 0,00.
Gli incassi ricevuti nel periodo 01/03/2024 – 13/03/2024 per carte di identità, per imposta di bollo, sono stati tutti incassati con modalità del Pago Pa (**Allegato C**);
- c) Che il blocchetto di ricevute in dotazione all'ufficio anagrafe per la cessione di copie n. 2/2023 è attualmente integro ed è stato restituito all'economo comunale in data 12/03/2024;
- d) Che le quietanze rilasciate sono conformi a quanto stabilito nel regolamento di riscossione;
- e) Che il Rendiconto 2023 dell'Agente contabile è stato depositato nei termini presso il Settore Bilancio ed Economato, ed è già stato sottoscritto per la parifica dal Responsabile finanziario;

Servizio Tributi ed Entrate – Sig. ra Emanuela Matteucci – al 13/03/2024

- a) Che i saldi di cassa del riscuotitore speciale Sig.ra Emanuela Matteucci al 13/03/2024 sono i seguenti:
 - a. Canone Patrimoniale Unico/Esposizioni pubblicitarie: dal 01/01/2024 non sono state emesse ricevute e pertanto le somme in contanti sono pari ad € 0,00;
 - b. Canone Patrimoniale Unico/Pubbliche affissioni: dal 01/01/2024 non sono state emesse ricevute e pertanto le somme in contanti sono pari ad € 0,00;
 - c. Canone Patrimoniale Unico/Occupazioni pubbliche: dal 01/01/2024 non sono state emesse ricevute e pertanto le somme in contanti sono pari a € 0,00;
 - d. Cartelli passi carrai: dal 01/01/2024 non sono state emesse ricevute e pertanto le somme in contanti sono pari a € 0,00;
 - e. Anagrafe canina: dal 01/01/2024 non sono state emesse ricevute e pertanto le somme in contanti sono pari a € 0,00;

- b) Si recepisce la dichiarazione dell'agente contabile recante l'indicazione che la modalità di incasso delle entrate succitate sarà esclusivamente tramite il canale del PagoPa (**Allegato D**).
- c) Che il Rendiconto 2023 dell'Agente contabile è stato depositato nei termini presso il Settore Bilancio, Economato e Partecipate, ed è già stato sottoscritto per la parifica dal Responsabile finanziario;

Servizio Cultura – Teatro Comunale De Micheli – Dott. Massimiliano Venturi – al 13/03/2024

- a) Che il saldo di cassa del riscuotitore speciale Dott. Massimiliano Venturi riferito al periodo 01/01/2024 al 13/03/2024 (come da prospetto **Allegato E**), è così costituito:
- € 320,00 saldo cassa al 31/12/2023 riversato in data 09/01/2024 e 12/01/2024 pendente in entrata n. 44 e n. 147;
 - € 8.121,00, importi per biglietti emessi ed incassati periodo 01/01/2024 – 13/03/2024, di cui € 8.121,00 già riversati presso la Tesoreria Comunale e pertanto le somme in giacenza sono pari ad € 0,00;
 - € 111,00 importi incassati e versati presso la Tesoreria, per la cessione di alimenti presso il ristoro del Teatro;
- b) Che il Rendiconto 2023 dell'Agente contabile è stato depositato nei termini presso il Settore Bilancio, Economato e Partecipate, ed è già stato sottoscritto per la parifica dal Responsabile finanziario;

Controllo bollettari/blocchetti in uso

N. Bollettario/blocchetto	Bolletta		Il bollettario/blocchetto in uso è registrato nel registro dei bollettario/blocchetti?
	dal n.	al n.	
n. 1,2 del 2024	1	50	SI

Eventi e visite guidate - Villa Mensa – Sig.ra Elena Grinetti – al 13/03/2024

- a) Che il saldo di cassa del riscuotitore speciale Sig.ra Elena Grinetti al 13/03/2024 è pari ad € 0,00 (come da prospetto **Allegato F**) in quanto la biglietteria per le visite a Villa mensa riaprirà il mese prossimo;
- b) Che sono state rispettate le modalità ed i termini per il versamento in Tesoreria delle somme riscosse;
- c) Che alla data del controllo nessun bollettario è ancora stato consegnato;
- d) Che il Rendiconto 2023 dell'Agente contabile è stato depositato nei termini presso il Settore Bilancio, Economato e Partecipate, ed è già stato sottoscritto per la parifica dal Responsabile finanziario;

N. Bollettario/blocchetto	Bolletta		Il bollettario/blocchetto in uso è registrato nel registro dei bollettario/blocchetti?
	dal n.	al n.	
n. 1,2,3 del 2024	1	50	SI

Verifica reversali e mandati

Il collegio procede mediante campionamento casuale al controllo dei seguenti documenti

REVERSALI

numero	data	Descrizione oggetto reversali	importo	Rilievo SI/no
4419	09/10/2023	IRPEF	€ 172.383,11	no
4465	11/10/2023	Fitti attivi	€ 397,14	no

4565	16/10/2023	Corso cultura Coluccia	€ 30,00	no
4634	18/10/2023	Liquidazione iva fatt. a tutto tondo	€ 4.402,66	no

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità

MANDATI

numero	data	Descrizione oggetto mandati	importo	Rilievo Si/no
2432	02/10/2023	Liquidazione Centro nuoto Copparo	€ 2.049,18	no
3312	15/12/2023	Liquidazione CGX	€ 12.889,63	no
3332	20/12/2023	Liquidazione fattura manutenzione del verde a Clara spa	€ 29.846,00	no

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità

Depositi cauzionali

Si prende atto che risultano depositi cauzionali provvisori alla data del 31/12/2023 per Euro € 47.222,44;

Elenco titoli in portafoglio

CONTO DELLA GESTIONE DI TITOLI AZIONARI DELL'AGENTE CONTABILE - CONSEGNETARIO DI AZIONI

DESCR. TITOLI AZIONARI	CONSISTENZA	AL 01/01/2023	CONSISTENZA	AL 31/12/2023	MOTIVO DELLE VARIAZIONI
	QUANTITA' - % DI POSSESSO	VALORE (in euro)	QUANTITA' - % DI POSSESSO	VALORE (in euro)	
CLARA SPA	7,93%	194.164,00	7,93%	194.164,00	
AREA IMPIANTI	17,40%	539.400,00	17,40%	539.400,00	
C.A.D.E. SPA	23,25%	9.143.600,00	23,25%	9.143.600,00	
DELTA 2000 SOC. CONS. ARL	1,32%	2.645,51	1,32%	2.645,51	
HERA SPA	0,07285%	azioni 1.085.157	0,07285%	azioni 1.085.157	
LEPIDA SPA	0,0014%	999,00	0,0014%	999,00	
PATRIMONIO COPPARO SRL	100%	3.000.000,00	100%	3.000.000,00	
SIPRO AG PER LO SVILUPPO SPA	± 458 - 0,46%	23.504,06	± 458 - 0,46%	23.504,06	

I valori economici delle quote sono provvisori al 31/12/2022 e saranno oggetto di ulteriore verifica in sede di definizione dei bilanci al 31/12/2023 delle società partecipate.

Verifica dei residui

Inoltre procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio.

Residui attivi

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)
residui attivi al 01.01.2023	Incassi al 31.12.2023	Residui ancora da incassare	Minori residui	Residui attivi ancora in essere	% da incassare
€ 6.064.525,78	€ 2.333.658,53	€ 3.730.867,25	€ 291.431,70	€ 3.439.435,55	56,71%

Residui passivi

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)
residui passivi al 01.01.2023	pagamenti al 31.12.2023	Residui ancora da incassare	Minori residui	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
€ 4.674.945,73	€ 3.058.621,40	€ 1.616.324,33	€ 291.117,08	€ 1.325.207,25	28,34%

Esame dei versamenti delle ritenute previdenziali e fiscali

Inoltre il collegio procede alla verifica a campione dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati tramite modello F24, che vengono di seguito elencate

periodo	Mese di competenza: ottobre	Mese di competenza: novembre	Mese di competenza: dicembre
natura	importo	importo	importo
Totale ritenute IRPEF	€ 29.190,59	€ 33.123,19	€ 77.193,60
Totale importi a credito compensati	€ -14.288,30	€ -136,17	€ -309,21
Totale IVA	€ 142.053,84	€ 121.604,00	€ 233.179,86
Totale add. Regionali	€ 2.810,05	€ 2.197,62	€ 617,29
Totale add. Comunali	€ 1.468,70	€ 1.196,53	€ 219,95
Totale contributi INPS ex			
INPDAP	€ 48.057,47	€ 49.867,32	€ 113.221,52
Totale contributi INPS	€ 3.115,00	€ 3.128,00	€ 5.421,27
Totale contributi INPGI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale INAIL	€ 11,88	€ 11,88	€ 11,88
Totale IRAP	€ 9.312,42	€ 9.543,43	€ 19.529,02
TOTALE F24 EP	€ 221.731,65	€ 220.535,80	€ 449.085,18

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti IVA esercizio - eventuale attività commerciale

Mese di riferimento	credito	debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Ottobre	€ 9.588,88	€ 14.742,74	€ 5.153,86	16/11/2023
Novembre	€ 7.367,50	€ 12.521,65	€ 5.154,15	18/12/2023
Acconto iva dicembre	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.240,23	18/12/2023
Dicembre	€ 14.358,03	€ 17.847,72	€ 3.489,69	16/01/2024

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.

La verifica non ha dato rilievi.

Verifica versamenti IVA split Payment

 mese	 debito	 Versamenti iva F24	 data
Ottobre	€ 136.899,98	€ 136.899,98	16/11/2023
Novembre	€ 115.591,85	€ 116.449,85	18/12/2023
Dicembre	€ 224.449,94	€ 224.449,94	16/01/2024

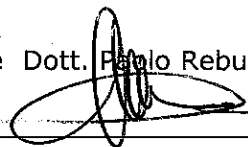
Il Collegio dei Revisori dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- ai singoli agenti contabili al fine di allegarla al conto della loro gestione.

Lì, 13/03/2024

Il Collegio

Componente Dott. Paolo Rebutti



Componente Dott.ssa Daniela Manicardi

