

**COMUNE DI RUSSI**  
**VERIFICA N. 2 DEL 05/07/2024**

Il Revisore procede alla verifica di cassa al 30.06.2024 sulla base dei dati forniti dal Tesoriere Cassa di Risparmio di Ravenna s.p.a. e contenuti nel documento che si allega alla presente come parte integrante e sostanziale.

Il saldo di cassa del Tesoriere al 30.06.2024 di € 2.898.544,37 è riscontrato sui dati contabili dell'ente e con quello in Banca d'Italia così accertato:

**GIORNALE REVERSALI AL 30/06 (All. A)**

**GIORNALE MANDATI AL 30/06 (Allegato C)**

La differenza tra entrate e spese pari a € 2.898.544,37, coincide con il saldo di cassa di diritto e di fatto comunicato dal Tesoriere in data 01.07.2024.

Da tale comunicazione si rileva che al 30.06.2024 risultano somme vincolate per euro 45.000,00.

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 2674 reversali (Allegato A) e n. 2483 mandati al 30.06.2024 (Allegato C).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28.06.2024 per euro 902,65 con causale IMU ANNO 2023.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.06.2024 per euro 870,12 con causale FATTURA FPA 2/24 in favore di NARDINI DARIS.

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del secondo trimestre dell'anno 2024.

Sino a € 10.000,00 a campione n. 1 reversale e mandato;  
superiore a € 10.000 a campione n. 1 reversale e mandato.

Reversale sino a € 10.000,00:

n. 1689 Trattasi di DIRITTI CARTA D'IDENTITA' ELETTRONICA (CIE) ANNO 2024

Reversale superiore a € 10.000,00:

n. 1510 Trattasi di ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF 2023

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

<i>reversale n.</i>	<i>1689</i>	<i>1510</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>€ 22,00</i>	<i>€ 33.702,53</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>2024/35</i>	<i>2023/123</i>
<i>Capitolo</i>	<i>2020</i>	<i>255</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>€ 20.724,00</i>	<i>€ 1.461.717,40</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>PROVENTI DA RILASCIO DOCUMENTI E DIRITTI DI CANCELLERIA</i>	<i>ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>3.01.02.01.033</i>	<i>1.01.01.16.001</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>DIVERSE PERSONE</i>	<i>TESORERIA DELLO STATO</i>

Mandato sino a € 10.000,00:

n. 2160 Trattasi di PAGAMENTO COMPENSI SEGGI ELEZIONI 8 E 9 GIUGNO 2024

Mandato superiore a € 10.0000,00:

n. 1871 Trattasi di FATTURA N. RLPA-2024-162 DEL 30 04 2024

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

<i>Mandato n.</i>	<i>2160</i>	<i>1871</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>€ 81,50</i>	<i>€ 21.199,94</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>2024/823</i>	<i>2024/567</i>
<i>Capitolo</i>	<i>11486</i>	<i>22000</i>
<i>Servizio</i>	<i>PRESTAZIONI DI SERVIZI PER ELEZIONI ALTRI ENTI</i>	<i>ACQUISTO BENI E ATTREZZATURE PARCHI E AREE VERDI</i>
<i>Importo complessivo impegno (verificato a video)</i>	<i>€ 6.147,00</i>	<i>€ 21.199,94</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>CONSULTAZIONI ELETTORALI DEL 8 E 9 GIUGNO 2024 ELEZIOJNI EUROPEE</i>	<i>FORNITURA E INSTALLAZIONE DI ATTREZZATURE FITNESS /LUDICHE</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>1.03.02.99.004</i>	<i>2.02.01.05.099</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>BABINI FRANCESCA</i>	<i>STEBO AMBIENTE SRL</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>DET. 2024/241</i>	<i>DET. 2023/615</i>
<i>Missione</i>	<i>01</i>	<i>09</i>
<i>Programma</i>	<i>07</i>	<i>02</i>
<i>Classificazione</i>	<i>SERVIZIO ELETTORALE E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE</i>	<i>TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE</i>
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>
<i>Verifica DURC*</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	<i>NO</i>	<i>SI</i>

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/06/2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono cinque (5) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Data Contabile	Saldo Contabile
1020622567	COMUNE DI RUSSI – CANONE UNICO	30/06/2024	2557,9
1026141463	COMUNE DI RUSSI – TARI	30/06/2024	864,73
13101480	COMUNE DI RUSSI - CONTRAVVENZIONI	30/06/2024	1.940,86
15111487	COMUNE DI RUSSI - SERVIZIO TESORERIA	30/06/2024	15.918,52
60143963	COMUNE DI RUSSI - PUBBLICITA' E AFFISSIONI	30/06/2024	162,61
			<b>21.444,62</b>

Il Revisore Unico rileva che in data 19/06/2024 sono stati disposti i prelievi dai conti correnti postali per euro 21.951,37. Il Revisore continua a raccomandare di riversare le disponibilità provenienti dai conti correnti postali con cadenza non superiore ai 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).

Il Revisore Unico verifica il saldo alla data del 05/07/2024 pari a:

N. conto	Descrizione	Data Contabile	Saldo Contabile
1020622567	COMUNE DI RUSSI – CANONE UNICO	04/07/2024	4.016,26
1026141463	COMUNE DI RUSSI – TARI	04/07/2024	841,54
13101480	COMUNE DI RUSSI - CONTRAVVENZIONI	04/07/2024	2.702,45
15111487	COMUNE DI RUSSI - SERVIZIO TESORERIA	04/07/2024	21.884,62
60143963	COMUNE DI RUSSI - PUBBLICITA' E AFFISSIONI	04/07/2024	139,42
			<b>29.584,29</b>

Il Revisore da atto della correttezza del saldo dell'Economo Comunale e la sua rispondenza nei seguenti termini riportati in questo verbale:

COMUNE DI RUSSI  
Stampa giornale di cassa  
Dal 01/04/2024 al 30/06/2024

Conto	Descrizione	Saldo Iniziale	Dare	Avere	Saldo finale
CON	CASSA CONTANTI	9.306,05	1.157,15	1.001,14	9.462,06
GIRO	CASSA DI GIRO	0,00	5.681,00	5.681,00	0,00
MARCHE	CASSA MARCHE DA BOLLO	327,52	0,00	194,00	133,52
Totale		9.633,57	6.838,15	6.876,14	9.595,58

Si allega pertanto il dettaglio delle marche e dei contanti, a detta data, consegnato dall'Economo Comunale al Revisore.



CONTANTI	N.PEZZI	VALORI	TOTALI
	0	€ 100,00	€ -
	3	€ 50,00	€ 150,00
	1	€ 20,00	€ 20,00
	3	€ 10,00	€ 30,00
	9	€ 5,00	€ 45,00
	1	€ 2,00	€ 2,00
	45	€ 1,00	€ 45,00
	27	€ 0,50	€ 13,50
	27	€ 0,20	€ 5,40
	83	€ 0,10	€ 8,30
	52	€ 0,05	€ 2,60
	44	€ 0,02	€ 0,88
	50	€ 0,01	€ 0,50
		<b>TOTALE</b>	<b>€ 323,18</b>
MARCHE			
	8	16	€ 128,00
	5	1	€ 5,00
	0	1,81	€ -
	0	0,19	€ -
	2	0,26	€ 0,52
		<b>TOTALE</b>	<b>€ 133,52</b>
		Totale generale	<b>€ 456,70</b>

Conto corrente bancario € 9.386,30  
 Contanti + Marche € 456,70  
**Totale € 9.843,00**

Inoltre, sempre relativamente alla data odierna, il Revisore riceve, da parte dell'Economo, il dettagliato rendiconto delle somme anticipate, che viene allegata al presente verbale, per ulteriore raccordo con la stampa del giornale di cassa odierno. (10.000-157,00= 9.843,00).

In merito alle note di economato ivi contenute, il revisore ne controlla 2 a campione, che vengono tenute agli atti.

Il revisore verifica l'avvenuto adempimento di alcuni obblighi fiscali relativi al secondo trimestre 2024. Nello specifico:

- Liquidazione Periodica IVA del primo trimestre e relativi versamenti.

Successivamente il Revisore verifica l'avvenuta pubblicazione nella sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell'ente dei dati relativi ai tempi medi di pagamento al 30/06/2024.

In ossequio a quanto previsto dall'art. 14 del Regolamento sui controlli interni del Comune di Russi approvato con deliberazione C.C. n. 5 del 29/01/2013 il Revisore procede alla verifica del verbale trimestrale

redatto dal responsabile dell'Area Servizi Finanziari riguardante il permanere degli equilibri finanziari al 30/06/2024 e procede all'asseverazione dello stesso allegato al presente verbale, considerando i dati ivi contenuti come parte integrante del presente verbale.

Il Revisore da atto che alla data odierna non risultano affidati incarichi di studio, ricerca e consulenza ai fini dell'assolvimento degli obblighi di cui all'art. 1, comma 173 della L. 266/2005.

Da ultimo il Revisore chiede un aggiornamento sullo stato di attuazione dei progetti PNRR. Il Revisore prende atto che la Cabina di Regia, istituita con delibera di Giunta n. 24 del 02/03/2023, si riunisce periodicamente per monitorare lo stato di avanzamento di tutti gli interventi finanziati tramite PNRR. Il Revisore acquisisce agli atti il verbale dell'ultima riunione della Cabina svoltasi in data 30/05/2024 peraltro già ricevuto a mezzo mail.

La seduta termina alle ore 09:30.

Russi, 05/07/2024

Il Revisore

DOTT. ROBERTO CURCI

*(firmato digitalmente)*

## RENDICONTO ECONOMICO AL 05/07/2024

### Consistenza contanti, marche e note economato ancora da rendicontare

C/C Bancario	€.	9.386,30
Note Economato Luglio	€.	157,00
Contanti + Marche	€.	456,70
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>10.000,00</b>

### Riversamenti

Anticipo di cassa	€.	10.000,00
Incassi vari Luglio	€.	0,00
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>10.000,00</b>

L'Economo Comunale  
Dott.ssa Francesca Liberati  
(firmato digitalmente)



**COMUNE di RUSSI**  
**PROVINCIA DI RAVENNA**  
 Piazza Farini n. 1 – 48026 – Russi (RA)  
 Tel. 0544 587611 - Fax 0544 582126  
 P.IVA 00246880397  
 pec: [pg.comune.russi.ra.it@legalmail.it](mailto:pg.comune.russi.ra.it@legalmail.it)

**AREA SERVIZI FINANZIARI**

**VERBALE TRIMESTRALE DI VERIFICA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI  
 ART. 14 DEL REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI DEL COMUNE DI RUSSI**

L'anno 2024, il giorno 05 del mese di luglio alle ore 09.00 presso la sede comunale, il sottoscritto Dott. Matteo Montalti, Responsabile dell'Area Servizi Finanziari procede alla verifica degli equilibri finanziari relativi al I° trimestre 2023 come previsto dall'art. 14 del Regolamento sui controlli interni del Comune di Russi approvato con deliberazione C.C. n. 5 del 29/01/2013.

Nella situazione degli equilibri di bilancio al 30/06/2024, come riepilogato dallo schema seguente, sono rispettati:

- equilibrio tra entrate e spese complessive;
- equilibrio tra entrate afferenti ai titoli I, II e III e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote di capitale di ammortamento dei debiti;
- equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V, e spese in conto capitale;
- equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.699.975,71		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	392.428,47	106.822,25	106.822,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	12.760.784,79	12.012.819,78	12.002.618,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.457.932,98	11.981.486,78	11.969.775,30
<i>di cui:</i>				
• fondo pluriennale vincolato		106.822,25	106.822,25	106.822,25
• fondo crediti di dubbia esigibilità		646.983,05	621.369,54	633.523,84
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	34.705,21	36.155,25	37.665,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-339.424,93	102.000,00	102.000,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	441.424,93	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	102.000,00	102.000,00	102.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nell'ambito della gestione è assicurato l'equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e correlate spese, nel rispetto del principio contabile n. 2 punto 16 che prevede: "l'accertamento di entrate aventi vincolo di destinazione comporta la costituzione di impegno di corrispondente ammontare".



**COMUNE di RUSSI**  
**PROVINCIA DI RAVENNA**  
 Piazza Farini n. 1 – 48026 – Russi (RA)  
 Tel. 0544 587611 - Fax 0544 582126  
 P.IVA 00246880397  
 pec: [pg.comune.russi.ra.it@legalmail.it](mailto:pg.comune.russi.ra.it@legalmail.it)

**AREA SERVIZI FINANZIARI**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	351.306,32	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.391.435,06	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	5.408.299,73	193.850,12	174.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	102.000,00	102.000,00	102.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.253.041,11 0,00	295.850,12 0,00	276.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	441.424,93		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		<b>-441.424,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto attiene l'equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti, risultano emessi al 30/06/2024 n. 2483 mandati e n. 2674 reversali.

Il saldo di cassa è così determinato:

REGOLARIZZATE	DA REGOLARIZZARE	DOCUMENTI NON SALDATI	TOTALE
---------------	------------------	-----------------------	--------

Fondo di cassa al 1 gennaio 2024				4.699.975,71
Riscossioni	3.461.408,28	2.881.682,35	0,00	6.343.090,63
Pagamenti	8.102.745,96	41776,01	0,00	8.144.521,97
Fondo cassa al 30 giugno 2024				2.898.544,37



**COMUNE di RUSSI**  
**PROVINCIA DI RAVENNA**  
Piazza Farini n. 1 – 48026 – Russi (RA)  
Tel. 0544 587611 - Fax 0544 582126  
P.IVA 00246880397  
pec: [pg.comune.russi.ra.it@legalmail.it](mailto:pg.comune.russi.ra.it@legalmail.it)

### ***AREA SERVIZI FINANZIARI***

Copia di tale verbale è trasmesso al revisore Unico dei Conti per l'asseverazione e successivamente, per conoscenza, ai Responsabili di Area e alla Giunta per la successiva presa d'atto.

IL RESPONSABILE  
DELL'AREA SERVIZI FINANZIARI  
Dott. Matteo Montalti  
*(firmato digitalmente)*