

COMUNE DI RUSSI

VERIFICA N. 9 DEL 11/10/2024

Il Revisore procede alla verifica di cassa al 30.09.2024 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 30.09.2024 di € 1.293.628,82 è riscontrato sui dati contabili dell'ente e con quello in Banca d'Italia così accertato:

GIORNALE REVERSALI AL 30/09 (AII. A)

Competenza	€	6.286.791,17
Residuo	€	1.757.377,09
Totale reversali emesse al 30.09.2024 (rev. 1 - 4579)	€	8.044.168,26
Reversali annullate caricate dal tesorerie dopo il 30.09.2024	€	-
Reversali caricate dal tesorerie dopo il 30.09.2024	-€	2.203,31
Totale reversali caricate dal tesoriere al 30.09.2024	€	8.041.964,95
Fondo di cassa all'01.01.2024	€	4.699.975,71
Totale reversali emesse al 30.09.2024	€	8.044.168,26
Totale entrate al 30.09.2024	€	12.744.143,97
Totale reversali emesse ancora da riscuotere al 30.09.2024	€	-
Totale reversali caricate dopo il 30.09.2024	-€	2.203,31
Totale riscossioni da regolarizzare con reversali al 30.09.2024	€	783.917,99
Totale verifica di cassa al 30.09.2024	€	13.525.858,65

GIORNALE MANDATI AL 30/09 (Allegato C)

Competenza	€	9.619.384,72
Residuo	€	2.640.424,36
Totale mandati emessi al 30.09.2024 (man. 1 - 3495)	€	12.259.809,08
Mandati annullati caricati dal tesoriere dopo il 30.09.2024	€	-
Mandati caricati dal tesoriere dopo il 30.09.2024	-€	28.499,47
Totale mandati caricati dal tesoriere al 30.09.2024	€	12.231.309,61
Totale pagamenti da regolarizzare con mandati al 30.09.2024	€	1.079,17
Totale verifica di cassa al 30.09.2024	€	12.232.388,78

La differenza tra entrate e spese pari a € 1.293.469,87, coincide con il saldo di cassa di diritto ma non con il saldo di fatto comunicato dal Tesoriere che ammonta ad € 1.293.628,82.

La differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto di € 158,95 si riferisce a mandati emessi ma ancora da pagare (**Allegato D**).

Da tale comunicazione si rileva che al 30.09.2024 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. 4579 reversali e n. 3495 mandati alla data del 30.09.2024.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27.09.2024 per € 807,38 con causale SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.09.2024 per € 4.301,76 con causale LIQUIDAZIONE CONTRIBUTI PALLI - 2024.

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo 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. 4414 Trattasi di PROVENTI DIRITTI SISMICA ANNO 2024.

Reversale superiore a € 10.000,00:

n. 4296 Trattasi di ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF 2024.

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>4414</i>	<i>4296</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>€ 120,00</i>	<i>€ 52.723,51</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>2024/73</i>	<i>2024/91</i>
<i>Capitolo</i>	<i>2016</i>	<i>255</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>€ 3.960,00</i>	<i>€ 659.697,47</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>PROVENTI DIRITTI SISMICA ANNO 2024</i>	<i>ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF 2024</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>3.01.02.01.035</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. 3292 Trattasi di FATTURA N. 29E DEL 20/08/2024

Mandato superiore a € 10.0000,00:

n. 3008 Trattasi di CONVENZIONE SCUOLE DELL'INFANZIA PARITARIE SEZIONI
 PRIMAVERA - ACCONTO ANNO 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>	3292	3008
<i>Importo mandato</i>	€ 2.041,60	€ 55.500,00
<i>Impegno n.</i>	2024/849	2024/116
<i>Capitolo</i>	18232	12400
<i>Servizio</i>	MISURA PNRR - ACQUISTO ATTREZZATURE PER ALLESTIMENTO PALESTRA DELLE AUTONOMIE CASA CANTERINI	TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE
<i>Importo complessivo impegno</i>	€ 2.041,60	€ 111.000,00
<i>Descrizione spesa</i>	FORNITURA DI MATERIALE INFORMATICO PER TELEFONIA NELL'AMBITO DEL PROGETTO PNRR	QUOTA 2024 SEZIONI SCUOLA INFANZIA FARINI
<i>P.d.c.</i>	2.02.01.05.999	1.04.04.01.001
<i>Indicazione beneficiario</i>	RESMART SRL	ASILO GIARDINO LUIGI CARLO FARINI
<i>Atto autorizzativo</i>	DET. 2024/262	DET. 2023/13
<i>Missione</i>	12	04
<i>Programma</i>	02	01
<i>Classificazione</i>	INTERVENTI PER LA DISABILITA'	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	SI	SI
<i>Verifica DURC*</i>	SI	SI
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	NO	SI

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/09/2024, 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	30/09/2024	60.491,57
1026141463	COMUNE DI RUSSI – TARI	30/09/2024	379.365,20
13101480	COMUNE DI RUSSI - CONTRAVVENZIONI	30/09/2024	819,40
15111487	COMUNE DI RUSSI - SERVIZIO TESORERIA	30/09/2024	30.015,03
60143963	COMUNE DI RUSSI - PUBBLICITA' E AFFISSIONI	30/09/2024	93,30
			470.784,50

Il Revisore Unico rileva che in data 09/10/2024 è stato disposto il prelievo dai conti correnti postali per complessivi €470.436,56. Alla data della verifica odierna il prelievo non risulta ancora materialmente eseguito. Il Revisore raccomanda di continuare a 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 10/10/2024 pari a:

N. conto	Descrizione	Data Contabile	Saldo Contabile
1020622567	COMUNE DI RUSSI – CANONE UNICO	10/10/2024	90.807,23
1026141463	COMUNE DI RUSSI – TARI	10/10/2024	720.460,59
13101480	COMUNE DI RUSSI - CONTRAVVENZIONI	10/10/2024	5.362,91
15111487	COMUNE DI RUSSI - SERVIZIO TESORERIA	10/10/2024	70.459,41
60143963	COMUNE DI RUSSI - PUBBLICITA' E AFFISSIONI	10/10/2024	70,11
			887.160,25

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

COMUNE DI RUSSI

SIB-BLKA51

Stampa giornale di cassa

Dal 01/07/2024 al 30/09/2024

Conto	Descrizione	Saldo Iniziale	Dare	Avere	Saldo finale
CON	CASSA CONTANTI	9.462,06	1.223,26	1.600,08	9.095,24
GIRO	CASSA DI GIRO	0,00	4.955,00	4.955,00	0,00
MARCHE	CASSA MARCHE DA BOLLO	133,52	0,00	66,00	67,52
Totale		9.595,58	6.188,26	6.621,08	9.162,76

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

CONTANTI		N.PEZZI	VALORI	TOTALI
		48	€ 100,00	€ 4.800,00
		59	€ 50,00	€ 2.950,00
		45	€ 20,00	€ 900,00
		24	€ 10,00	€ 240,00
		35	€ 5,00	€ 175,00
		1	€ 2,00	€ 2,00
		5	€ 1,00	€ 5,00
		11	€ 0,50	€ 5,50
		30	€ 0,20	€ 6,00
		83	€ 0,10	€ 8,30
		50	€ 0,05	€ 2,50
		22	€ 0,02	€ 0,44
		50	€ 0,01	€ 0,50
			TOTALE	€ 9.095,24
MARCHE				
		4	16	€ 64,00
		3	1	€ 3,00
		0	1,81	€ -
		0	0,19	€ -
		2	0,26	€ 0,52
			TOTALE	€ 67,52
Totale Generale				9.162,76

Successivamente il Revisore procede alla verifica della “cassa fisica” alla data odierna, alla presenza dell'Economo Francesca Liberati, composta come segue:

COMUNE DI RUSSI SIB-BLKA51

Stampa giornale di cassa
 Dal 01/10/2024 al 11/10/2024 11/10/2024

Conto	Descrizione	Saldo Iniziale	Dare	Avere	Saldo finale
CON	CASSA CONTANTI	9.095,24	837,24	1.069,50	8.862,98
GIRO	CASSA DI GIRO	0,00	2.095,00	2.095,00	0,00
MARCHE	CASSA MARCHE DA BOLLO	67,52	800,00	128,00	739,52
Totale		9.162,76	3.732,24	3.292,50	9.602,50

CONTANTI		N.PEZZI	VALORI	TOTALI
		0	€ 100,00	€ -
		5	€ 50,00	€ 250,00
		16	€ 20,00	€ 320,00
		1	€ 10,00	€ 10,00
		8	€ 5,00	€ 40,00
		13	€ 2,00	€ 26,00
		10	€ 1,00	€ 10,00
		15	€ 0,50	€ 7,50
		12	€ 0,20	€ 2,40
		79	€ 0,10	€ 7,90
		43	€ 0,05	€ 2,15
		16	€ 0,02	€ 0,32
		19	€ 0,01	€ 0,19
			TOTALE	€ 676,46
MARCHE				
		46	16	€ 736,00
		3	1	€ 3,00
		0	1,81	€ -
		0	0,19	€ -
		2	0,26	€ 0,52
			TOTALE	€ 739,52
			Totale generale	€ 1.415,98

Conto corrente bancario € 8.186,52
 Contanti + Marche € 1.415,98
 Totale € 9.602,50

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 (10.000-397,50=9.602,50).

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

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 30.09.2024.

Viene altresì consegnato un prospetto informale aggiornato dal quale si desumono gli agenti

contabili interni ed esterni dell'Ente in essere al 30/09/2024:

N.	Cognome e Nome / Denominazione	Data e Luogo di Nascita	C.F. / P.I.	Telefono/Cellulare E-mail e PEC	Estremi Atto di Nomina	Tipologia Agente Contabile	Oggetto Incarico o Riscossione	Periodo di Competenza	Valore Conto Giudiziale Esercizio precedente					
1)	Liberati Francesca	27/12/1987 Pesaro	LBRFNC87T67G479Q	0544/587621 fliberati@comune.russi.ra.it	Prot. 19 del 02/01/2024	Economo comunale	Custodia e pagamento denaro pubblico	01/01/2024 – 31/12/2024	17.241,05					
2)	Liberati Francesca	27/12/1987 Pesaro	LBRFNC87T67G479Q	0544/587621 fliberati@comune.russi.ra.it	Prot. 19 del 02/01/2024	Agente contabile	Riscossione di entrate	01/01/2024 – 31/12/2024	25.263,29					
3)	Montali Matteo	22/08/1982 Faenza	MNTMTT82M22D458Q	0544/587606 mmontali@comune.russi.ra.it	Art. 31 Regolamento di Contabilità + Decreto del Sindaco n. 7 del 28/12/2023	Consegnatario beni mobili	Custodia beni mobili	01/01/2024 – 31/12/2024	1.606.810,23					
4)	Ghirardini Piera	23/05/1965 Faenza	GHRPRI65E63D458J	0544/587608 pghirardini@comune.russi.ra.it										
5)	Sermonesi Fabrizio	02/06/1968 Ravenna	SRMFRZ68H02H199L	0544/587604 fsermonesi@comune.russi.ra.it										
6)	Doni Marina	11/03/1965 Milano	DNOMRN65C51F205N	0544/587624 mdoni@comune.russi.ra.it										
7)	Forlivesi Fabio	12/12/1963 Bad Kissingen (D)	FRLFBA63T12Z112E	0544/587638 fforlivesi@comune.russi.ra.it										
8)	Domenicali Marcella	01/08/1973 Ravenna	DMNMCL73M41H199Q	0544/587656 mdomenicali@comune.russi.ra.it										
9)	Stampa Sonia	22/08/1971 Brisighella	STMSNO71M62B188U	0544/587647 sstampa@comune.russi.ra.it										
10)	LA CASSA DI RAVENNA SPA		C.F. 01188860397 P.I. 02620360392	0544/480401 lacassa@pec.lacassa.com ABI: 06270 CAB: 13199 Piazza Garibaldi, 6 – Ravenna						Contratto Repertorio n. 5913 del 19/12/2022	Tesoriere	Riscossione di entrate, custodia e pagamento di denaro pubblico	01/01/2024 – 31/12/2024	4.699.975,71
11)	Palli Valentina	18/04/1985 Lugo	PLLVNT85D58E730C	0544/587616 sindaco@comune.russi.ra.it						Prot. 7532 del 27/05/2019	Consegnatario dei titoli azionari	Custodia titoli azionari	01/01/2024 – 31/12/2024	2.749.103,35
12)	Agenzia delle Entrate Riscossione		C.F. 13756881002 P.I. 13756881002	protocollo@pec.agenzia.riscossione.gov.it	Convenzione Delibera C.C. n. 6 del 30/01/2018	Agente della riscossione	Riscossione entrate – proventi vari	01/01/2024 – 31/12/2024	114.806,63					
13)	Monti Elisa	23/08/1992 Ravenna	MNTLSE92M63H199H	emonti@comune.russi.ra.it	Determina n. 432 del 09/09/2024	Consegnatario dei beni (buoni spesa)	Custodia beni (buoni spesa)	09/09/2024 – 31/12/2024	-					

Il Revisore conserva agli atti l'ultima comunicazione di aggiornamento dei dati relativi agli agenti contabili tenuti alla resa del conto giudiziale inviata alla Corte dei Conti in data 09/09/2024, prot. n. 13872.

Il Revisore chiede un aggiornamento sulle garanzie o depositi cauzionali in essere al 30/09/2024. Il Revisore prende atto che l'Ente ha in essere un deposito cauzionale di € 1.190,42 a favore del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti – Dipartimento per i trasporti terrestri e il trasporto intermodale a seguito di un'utenza di collegamento al loro CED per l'attività dell'ufficio Polizia Municipale (determina n. 26/2018, tenuta agli atti). La restituzione è prevista al termine della durata contrattuale fissata dal 01/01/2018 al 31/12/2027.

Il Revisore verifica inoltre lo stato dei contenziosi in essere attraverso la relazione scritta della Responsabile dell'Area Affari Generali, che viene tenuta agli atti.

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

- versamenti ultimi F24:
 - invio effettuato in data 12/07/2024, 15/07/2024 (IVA commerciale) e 22/07/2024 (IVA San Marino),
 - invio effettuato in data 14/08/2024,
 - invio effettuato in data 13/09/2024 e 23/09/2024 (IVA San Marino),
 - invio effettuato in data 27/09/2024 (ravvedimento operoso corrispettivi agosto);

- liquidazioni periodiche IVA 2° trimestre:
 - invio effettuato in data 27/09/2024,
- ricevuta della trasmissione dei modelli UNIEMENS e DMA relativi al secondo trimestre, elaborati dal Servizio Personale dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;

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 30.09.2024 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 05/09/2024 peraltro già ricevuto a mezzo mail.

La seduta termina alle ore 11:35.

Russi 11/10/2024

Il Revisore

DOTT. ROBERTO CURCI

(firmato digitalmente)

RENDICONTO ECONOMO ALL'11/10/2024

Consistenza contanti, marche e note economato ancora da rendicontare

C/C Bancario	€.	8.186,52
Note Economato Ottobre	€.	397,50
Contanti + Marche	€.	1.415,98
Totale	€.	10.000,00

Riversamenti

Anticipo di cassa	€.	10.000,00
Incassi vari Ottobre	€.	0,00
Totale	€.	10.000,00

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