

COMUNE DI GUBBIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 87

Oggi 23 luglio 2022, per il tramite di collegamenti telematici, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Leonardo Falchetti (Presidente) e del Dott. Francesco Barbaro (Componente effettivo), assente giustificato il Dott. Goffredo Maria Copparoni, con il seguente ordine del giorno:

- verifica della gestione del servizio di Tesoreria;
- verifica della cassa economale;
- altre verifiche fiscali e varie.

Partecipano ai lavori (in audiovideoconferenza e per il tramite di invii posta elettronica) il Dirigente del Settore Finanziario Daniela Franceschetti ed il Responsabile del Servizio Ragioneria ed Economo Paola Roberta Gaggioli.

Verifica della gestione del servizio di Tesoreria

L'Ente ha affidato il Servizio di Tesoreria a Banca Unicredit Spa. A seguito della verifica effettuata alla data del **30/06/2022**, dalla Contabilità dell'Ente risulta quanto segue: le ultime distinte inviate al tesoriere sono "elenco numero 145" (con riferimento ai mandati) ed "elenco numero 77" (con riferimento alle reversali), acquisite agli atti. Le risultanze della contabilità dell'Ente sono:

-Fondo di tesoreria all'inizio dell'esercizio	(+) €	10.803.296,08
-Importo delle reversali emesse (da n. 1 a n. 2.400)	(+) €	16.196.750,79
-Importo dei mandati emessi (da n. 1 a n. 4.038)	(-) €	19.198.213,98
<u>Saldo POSTIVO del giornale di cassa al 30/06/2022</u>	(+) €	7.801.832,89
- Importo delle reversali emesse e non <u>in carico</u> al Tesoriere	(-) €	3.407,05
- Importo dei mandati emessi e non in carico e/o non presenti al Tesoriere	(+) €	915.819,02

<u>Saldo del giornale di cassa al 30/06/2022 al netto dei titoli di entrata e di spesa emessi e non ancora in carico al tesoriere</u>	(+) €	8.714.244,86
--	-------	---------------------

Il saldo di cui sopra si riconcilia con le risultanze dell'estratto del conto di tesoreria trasmesso dal tesoriere:

Fondo di tesoreria all'inizio dell'esercizio in corso		(+) €	10.803.296,08
Importo delle reversali in carico estinte (+)	(+) 16.139.148,94		
Importo delle riscossioni eseguite in base a carte contabili da regolarizzare con la emissione di reversali (+)	(+) 1.260.463,73		
Totali riscossioni in conto esercizio		(+) €	17.399.612,67
Importo dei mandati in carico estinti (+)	(+) 18.065.273,32		
Importo dei pagamenti eseguiti in base a carte contabili da regolarizzare con emissione di mandati (+)	(+) 455.732,42		
Totale pagamenti in conto esercizio		(-) €	18.521.005,74
<u>AVANZO DI CASSA al 30/06/2022</u>		(+) €	9.681.903,01
Importo delle reversali in carico al Tesoriere e non ancora estinte		(+) €	54.194,80
Importo dei mandati in carico al tesoriere e non ancora estinti		(-) €	217.121,64
Riscossioni in base a carte contabili in attesa di reversale		(-) €	1.260.463,73
Pagamenti in base a carte contabili in attesa di mandato		(+) €	455.732,42
TOTALE al 30/06/2022 AL NETTO DEGLI IMPORTI DEI TITOLI DI ENTRATA E DI SPESA EMESSI E NON ANCORA IN CARICO AL TESORIERE		(+) €	8.714.244,86

DETTAGLIO CASSA VINCOLATA: € 3.603.027,82

Il Collegio procede altresì alla riconciliazione tra il conto di tesoreria e la contabilità speciale di T.U. che al 30.06.2022 risulta essere pari ad € 9.987.699,92

SALDO ENTE COME DA VERIFICA DI CASSA	€	9.681.903,01
giacenze presso il Tesoriere escluse da riversamento in contabilità speciale	€	0,00 (-)
Riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	€	184.689,03 (-)
Pagamenti effettuati dal tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	€	468.539,42 (+)
Pagamenti effettuati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale e non contabilizzati dal Tesoriere	€	0,00 (-)
Versamenti nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale e non contabilizzati dal Tesoriere	€	0,00 (+)
Squadrature/altre operazioni transitate in Tesoreria Provinciale o presso il Tesoriere e non ancora contabilizzate	€	21.946,52 (+)
<u>Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 30.06.2022</u>	€	<u>9.987.699,92</u>

Il Collegio procede quindi, tramite estrazione casuale, al controllo di alcuni mandati ed ordinativi:

- Mandato n. 2672 del 02/05/2022 - € 15.872,66 – pagamento FORNACETTE SOC. COOP. SOCIALE– spazzamento manuale centro storico Gubbio – contratto di servizio (*Liquidazione 675 del 13/04/2022*);
- Mandato n. 3700 del 16/06/2022 - € 29.998,08 – fattura n. 34e del 30/05/2022 ERRE.GI. SRL – lavori manutenzione e pavimentazione centro storico (*Liquidazione 1.033 del 14/06/2022*);
- Reversale n. 1.538 del 02/05/2022 - € 2.585,66 – proventi diritti carte identità elettroniche dal 01/03 e fino al 15/03;
- Reversale n. 2.065 del 08/06/2022 - € 2.266,53 – proventi concessioni cimiteriali.

Verifica della cassa economale

Il Collegio procede alla verifica della cassa economale con l'assistenza della Sig.ra Paola Roberta Gaggioli, Economo. In via preliminare si prende atto che le rilevazioni contabili vengono effettuate con sistema computerizzato. L'anticipazione economale ammonta ad € 50.000, e risulta erogata con D.G.C. n. 05 del 12/01/2022.

Si passa poi ad esaminare le scritture contabili alla data odierna, dalle quali risulta la seguente situazione:

Saldo c.c. 29503493 presso Unicredit spa	€ 45.802,99	
Saldo carta prepagata presso Unicredit spa	€ 0,00	
Valori bollati	€ 11,29	
Saldo cassa Economale	€ 3.019,20	
Totale giacenze 23/07/22	€ 48.833,48	
Riconciliazione con situazione contabile di Cassa:		
RISCOSSIONI		
Anticipazione Ordinaria	€ 50.000,00	
Riscossioni dal 01/01/22 al 23/07/22	€ 40.808,94	
Reintegro cassa economale	€ 32.474,93	
		€ 123.283,87
PAGAMENTI		
Pagamenti dal 01/01/22 al 23/07/22	€ 33.641,45	
Versamento somme riscosse	€ 40.808,94	
		€ 74.450,39
Saldo di CASSA riconciliato		€ 48.833,48

Il Collegio procede quindi, tramite estrazione casuale, al controllo di alcuni movimenti della cassa economale:

USCITE:

- Numero ordine 102/2022, € 504,25, accesso banca dati MCTC 1° trim 2022;
- numero ordine 128/2022, € 64,00 – Rinnovo abbonamento Il Saggiatore – biblioteca Comunale Gubbio;
- numero ordine 167/2022, € 280,20 – spese registrazione (registro e bolli) convenzione urbanistica.

ENTRATE:

- Numero ordine 31/2022, € 1.228,49, entrata per diritti di segreteria e rogito su contratto lavori su strada di collegamento tra Via L. da Vinci e Via dell'Arboreto.

Anticipazione di Tesoreria

L'Ente con D.G.C. n. 02 del 12/01/2022 ha determinato l'importo massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'articolo 222 TUEL, pari ad € 11.738.641,79, ed ha autorizzato altresì l'utilizzo in termini di cassa di entrate a specifica destinazione per l'anno 2022. Alla data del presente verbale l'Ente non ha comunque fatto ricorso agli strumenti in questione.

Verifiche Fiscali

Vengono acquisite agli atti delle carte di lavoro i prospetti di liquidazione Iva relative all'attività commerciale APRILE/MAGGIO/GIUGNO. Il Collegio prende visione dei relativi versamenti IVA, che risultano effettuati rispettivamente in data 16/05/2022 – 16/06/2022 - 18/07/2022, come da quietanze modelli F24EP agli atti comunali.

È stato altresì verificato il corretto invio nei termini della Liquidazione Periodica IVA del 1° trimestre 2022, come da comunicazione di avvenuto ricevimento del 13/05/2022– notifica numero 17957605594.

Risulta già inviata anche la Liquidazione Periodica IVA del 2° trimestre 2022, come da comunicazione di avvenuto ricevimento del 22/07/2022– notifica numero 19012224748.

Vengono inoltre visionati e verificati i seguenti versamenti F24 IVA INTRA (e relativi documenti a supporto), codice tributo 622E, IVA sugli acquisti modello INTRA 12 - Art. 49 del DL n. 331/1993:

Quietanza F24 data 16/05/2022 € 1.858,45;

quietanza F24 data 16/06/2022 € 757,35.

Controllo sugli equilibri di bilancio esercizio 2022

Tenuto conto che l'articolo 23 del vigente Regolamento dei Controlli Interni del Comune di Gubbio, testualmente recita: *"..... Il Responsabile del Servizio Finanziario dirige e coordina il controllo sugli equilibri finanziaria in maniera costante. Con cadenza almeno trimestrale, l'attività di controllo è formalizzata attraverso un verbale che attesta il permanere degli equilibri che viene trasmesso all'Organo di Revisione, al Segretario comunale ed alla Giunta Comunale. In occasione delle verifiche di cassa ordinarie svolte dall'Organo di Revisione con cadenza almeno trimestrale, ai sensi dell'art. 223 del Tuel, Il Responsabile del servizio finanziario formalizza il controllo sugli equilibri finanziari con la redazione di un verbale che descrive le attività svolte ed attesta il permanere degli equilibri. Il*

verbale è asseverato dall'Organo di Revisione.....", d'accordo con la Dirigente del Settore Finanziario Daniela Franceschetti (si veda anche verbale 02/2022 del Dirigente medesimo), si ritiene che tale relazione/ verifica non sia dovuta in questa occasione, in quanto rappresenterebbe un mero duplicato dei documenti contenuti nella manovra di assestamento/equilibrio di bilancio, e pertanto nulla si potrebbe apportare di differente.

Acquisizione ulteriore documentazione

- Il Collegio ha acquisito agli atti sia l'istruttoria della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti sui RENDICONTI 2018/2019/2020, che la nota di riscontro elaborata dal Comune ed inoltrata alla Sezione Regionale Corte dei Conti;
- Viene acquisito agli atti carte di lavoro il documento "Controllo successivo di regolarità amministrativa – art. 147 bis 2° e 3° comma TUEL [...] rapporto sull'attività di controllo espletata 1° quadrimestre 2022, come inoltrato allo scrivente Collegio dal Segretario generale Dr.ssa Claudia Bianchi".
- Viene infine acquisita agli atti carte di lavoro la documentazione (mail, note per Dirigenti, report etc..) inerente la "Riduzione dei tempi medi di pagamento dei debiti commerciali", in quanto dato rappresentativo di una criticità da affrontare e risolvere, ed altresì obiettivo contenuto nel piano performance 2022.

I Revisori terminano la riunione previa redazione del parere in calce allegato e, quindi, con la lettura e l'approvazione del presente verbale.

23 LUGLIO 2022

Il Collegio dei Revisori

Dott. Leonardo Falchetti (Presidente)



Dott. Francesco Barbaro (Componente effettivo)

