

FRONTESPIZIO PROTOCOLLO

Protocollo n. 2456 del 03/02/2023

Classificazione 02/11 Fascicolo 1/2023

Oggetto: VERIFICA DI CASSA N. 2: VERIFICA DI CASSA 4° TRIMESTRE 2022

Con la presente si consegna copia analogica a stampa, tratta, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 3/bis, comma 4/bis ed all'art. 23 del D.Lgs 82/2005, dal documento informatico sottoscritto con firma digitale, predisposto e conservato presso l'Amministrazione in conformità al D.Lgs. 82/2005 (C.A.D.) identificato con HASH, indicato/i in calce, dell'atto in oggetto e dei suoi allegati.

IL PUBBLICO UFFICIALE

Verifica.cassa.n. 2-2023.pdf

AE5A2D2D6A7D5209D1729D8FBC22B6C138270A985903F006D12E47AACB166CFB3371985CC476E901
94361436AEB94E03D0E92BEBA66C0A674CA28DC1F695AC04

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DEL COMUNE DI CASALGRANDE (RE)

Verbale n. 2 del 03.02.2023

OGGETTO: Verifica di cassa quarto trimestre 2022

Il giorno 3 febbraio 2023 presso la sede municipale, si è riunito il Collegio dei Revisori.

Sono presenti il Presidente del Collegio dei Revisori Dr.ssa Tiziana Baldrati e i Revisori Dott. Guido Carbonaro e il Dott. Sergio Torroni.

I Revisori procedono con l'esame dei seguenti argomenti:

VERIFICA DI CASSA

I Revisori prendono in esame la situazione di cassa al 31/12/2022 predisposta dal Tesoriere Cassa Centrale Banca (Convenzione di Tesoreria di durata quinquennale - rep. 9963/2018).

Attraverso il raccordo con la contabilità emergono i seguenti risultati:

*PROSPETTO DI RACCORDO DATI COMUNE DI CASALGRANDE/TESORIERE -
VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA*

| | |
|------------------------------|----------------|
| FONDO DI CASSA AL 01.01.2022 | € 8.267.824,78 |
|------------------------------|----------------|

| REVERSALI | | |
|-----------|---|-----------------|
| a | Totale emesse rimosse | € 20.350.252,66 |
| b | Totale emesse da riscuotere | € 0,00 |
| c | Totale reversali emesse dal Comune di Casalgrande (dalla n. 1 alla n. 4241) | € 20.350.252,66 |
| d | Totale riscossioni da regolarizzare con reversale | € 0,00 |
| f | TOTALE RISCOSSIONI AL 31.12.2022 (Conto di fatto) a+d | € 20.350.252,66 |

| | | |
|---|----------|----------------------|
| Totale reversali emesse in conto competenza | €. | 15.290.771,77 |
| Totale reversali emesse in conto residui | € | 5.059.480,89 |
| Totale reversali emesse complessivi | € | 20.350.252,66 |

| MANDATI | | |
|---------|---------------------------|-----------------|
| a | Totali emessi e pagati | € 21.021.107,20 |
| b | Totali emessi e da pagare | € 0,00 |

| | | |
|---|---|-----------------|
| c | Totale pagamenti da regolarizzare con mandato | € 0,00 |
| d | Totale mandati emessi dal Comune di Casalgrande (dal n. 1 al n. 4271) a+b | € 21.021.107,20 |
| e | TOTALE PAGAMENTI AL 31.12.2022 (Conto di fatto) a+c | € 21.021.107,20 |

| | | |
|---|----|----------------------|
| Totale mandati emessi in conto competenza | €. | 17.780.474,05 |
| Totale mandati emessi in conto residui | € | 3.240.633,15 |
| Totale mandati emessi complessivi | € | 21.021.107,20 |

| | |
|---|-----------------------|
| FONDO DI CASSA AL 01.01.2022 | € 8.267.824,78 |
| MOVIMENTAZIONE CASSA 01.01.2022/31.12.2022 | -€ 670.854,54 |
| FONDO DI CASSA AL 31.12.2022 | € 7.596.970,24 |

Si allega il prospetto trasmesso dal Tesoriere Cassa Centrale Banca dal 01/01/2022 al 31/12/2022 (allegato A)

Il Collegio effettua la verifica contabile tra la giacenza comunicata dal Tesoriere e la comunicazione della Banca d'Italia del mese di dicembre 2022. Viene pertanto acquisito il mod. 56 T/U di settembre 2022 (allegato B).

Si dà atto che la giacenza della cassa vincolata al 31.12.2022 ammonta a € 1.442.715,17. Si precisa che gli ordinativi di incasso 3416 e 3460 di importo complessivo pari a € 7.946,29 riferito a trasferimenti da parte della Regione Emilia-Romagna per l'eliminazione delle barriere architettoniche ha movimentato la cassa vincolata come segue:

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Cassa vincolata al 01.10.2022 | € 1.434.768,88 |
| Ordinativi 3416 e 3460 | € 7.946,29 |
| Totale cassa vincolata al 31.12.2022 | € 1.442.715,17 |

L'ammontare del fondo cassa al 31.12.2022, pari ad € 7.596.970,24, non prelude ad alcuna criticità.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

-Ferrari Milena (URP) alla data del 31 dicembre 2022 ammontano complessivamente a € 0,00 per spese fotocopie e atti amministrativi e per diritti di accesso documenti; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 0,00 (come da prospetto allegato sotto la lettera F);

-Fontanili Angela (ANAGRAFE) alla data del 31 dicembre 2022 ammontano complessivamente a € 0,00 per bollo virtuale e C.I.E; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 0,00 (come da prospetto allegato sotto la lettera G);

-Casulli Sara (ANAGRAFE) - alla data del 31 dicembre 2022 ammontano complessivamente a € 9.652,00 di cui:

€ 7.460,00 realizzate per carte d'identità elettroniche (C.I.E) così distinte:

- € 1.197,33 Diritti spettanti al Comune;
- € 6.262,67 Diritti spettanti allo Stato;

e € 2.192,00 realizzate per bollo virtuale;

il tutto regolarmente versato alla Tesoreria dell'Ente; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 240,00 per carte d'identità elettroniche ed € 48,00 per imposta di bollo virtuale (come da prospetto allegato sotto la lettera H);

-Bigliardi Gian Luca (BIBLIOTECA) alla data del 31 dicembre 2022 ammontano complessivamente a € 0,00 per rimborso fotocopie; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 0,00 (come da prospetto allegato sotto la lettera I);

-Longagnani Wainer (BIBLIOTECA) alla data del 31 dicembre 2022 ammontano complessivamente a € 0,00 per rimborso spese fotocopie; il Revisore prende atto dell'attestazione sottoscritta dall'Agente Contabile dalla quale si evince che il saldo di cassa alla data odierna risulta pari ad Euro 0,00 (come da prospetto allegato sotto la lettera L);

Verifiche reversali/mandati a campione

La verifica è effettuata secondo le modalità e i criteri di seguito riportati:

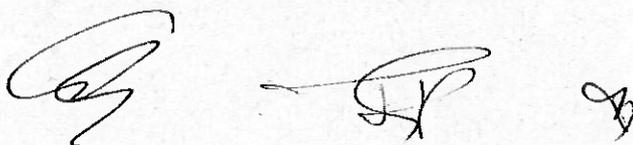
Spesa:

- Estrazione di 4 mandati al Macroaggregato 103 (Acquisto di beni e servizi - Spesa corrente) selezionando quelli di maggior ammontare;
- Estrazione di 4 mandati al Macroaggregato 202 (Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni – Conto Capitale) selezionando quelli di maggior ammontare;

Entrata:

- Estrazione di 4 ordinativi al Titolo III (Entrate extratributarie – Entrate Correnti) selezionando quelli di maggior ammontare;
- Estrazione di 4 ordinativi al Titolo IV (Entrate in Conto Capitale) selezionando quelli di maggior ammontare;

Sono stati pertanto verificati i seguenti documenti:



Agenti Contabili

Economo Comunale

Successivamente i Revisori prendono atto della documentazione relativa alla cassa economale, tenuta dall'Economo Sig.ra Silvana Beltrami, dalla quale risulta:

- che è stato costituito il fondo economale per l'anno 2022 tramite i mandati di pagamento n. 39-40-41-42 del 06/01/2022, per complessivi € 4.000,00;
- che dal 01/10/2022 al 20/12/2022 (determina rendicontazione economale n. 633/2022) è stato emesso n. 1 buono economale per un totale di € 43,72 pertanto la consistenza del fondo economale al 20/12/2022 è risultata pari ad € 3.956,28;
- che il fondo economale è stato ricostituito a euro 4.000 con mandato n. 4087 del 20.12.2022;
- che il fondo economale pari a euro 4.000 è stato reintroitato da parte dell'Ente con reversale n. 4016 del 22.12.2022 e pertanto il saldo del fondo economale al 31.12.2022 è pari a 0;
- che è stato costituito il fondo economale per l'anno 2023 tramite i mandati di pagamento dal n. 1 al n. 4 di euro 1.000 cad. per complessivi euro 4.000;
- che dal 1° gennaio alla data odierna non sono stati emessi buoni economali;
- che il fondo economale risulta essere alla data odierna di € 4.000,00 valore coincidente con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e con la consistenza fisica (si veda giornale di cassa allegato C);

Verificano inoltre gli incassi realizzati dagli agenti contabili alla chiusura del quarto trimestre 2022:

- **Prampolini Greta (URP)** alla data del 31 dicembre 2022 ammontano complessivamente a € 500,00 di cui:

€ 0,00 realizzate per rimborso spese fotocopie e atti amministrativi, € 500,00 realizzate per diritti di accesso documenti, € 0,00 per microchip anagrafe canina, il tutto regolarmente versato alla Tesoreria dell'Ente; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 0,00 per diritti di accesso (come da prospetto allegato sotto la lettera D);

- **Busanelli Milo (URP)** alla data del 31 dicembre 2022 ammontano complessivamente a €. 561,80 di cui:

€ 11,80 realizzate per rimborso spese fotocopie e atti amministrativi, € 550,00 realizzate per diritti di accesso documenti, € 0,00 realizzate per microchip anagrafe canina, il tutto regolarmente versato alla Tesoreria dell'Ente; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 0,00 per diritti di accesso ed € 0 per fotocopie (come da prospetto allegato sotto la lettera E);



PARTE CORRENTE:

Mandati numero 3104, 3416, 3421, 3683;
Reversali numero 2992, 3583, 4131, 4159.

PARTE IN CONTO CAPITALE:

Mandati numero 3424, 3532, 3552, 4240;
Reversali numero 3415, 3953, 4022, 4107.

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
- o IVA COMMERCIALE, in relazione principalmente a refezione scolastica, trasporto scolastico, rette asili nido e scuole materne comunali;
- o IVA per entrate da sponsorizzazioni;
- o IVA utilizzo sale (matrimoni, attività varie);

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione ha provveduto ad esaminare la liquidazione e i registri Iva dei mesi di ottobre, novembre e dicembre.

Invio effettuato in data:

Ottobre: 14.11.2022;

Novembre: 14.12.2022;

Dicembre: 13.01.2023.

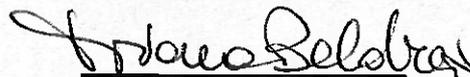
Verifica stato di attuazione dei progetti PNRR

L'organo di revisione ha predisposto una check-list sullo stato di attuazione dei progetti Pnrr alla data odierna (si veda allegato "CHECK-LIST DI CONTROLLO INFORMATIVA PNRR").

Letto, firmato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Tiziana Baldrati



Dott. Guido Carbonaro



Dott. Sergio Torroni



CHECK-LIST DI CONTROLLO INFORMATIVA

PNRR

COMUNE di Casalgrande

Data 03.02.2022

| 1 | | | | |
|--|--|---|---|--|
| <p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO DELL'INTERNO</p> <p>NUOVI SPOGLIATOI DI SALVATERRA (Fondi del ministero confluiti nel PNRR)</p> <p>Responsabile del progetto: Arch. Salvatore D'Amico</p> | <p><i>Missione M5. Inclusione e coesione</i></p> | | | |
| | <p><i>Componente M5.C2. Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore</i></p> | | | |
| | <p><i>Intervento M5.C2.I2 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale</i></p> | | | |
| | <p><i>In modalità singola</i></p> | | <p align="center">SI'</p> | |
| | <p><i>in partnership</i></p> | | <p align="center">NO</p> | |
| | <p><i>Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:</i></p> | | <p align="center">€ 500.000,00</p> | |
| | <p><i>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</i></p> | | <p align="center">0</p> | |
| | <p><i>Importo finanziamento a carico del Comune</i></p> | | <p align="center">€ 259.000,00</p> | |
| | <p><i>Scadenza</i></p> | | <p align="center"><i>termine lavori entro il</i> 31.03.2026</p> | |
| | <p><i>CUP</i></p> | | <p align="center">I51B21000980004</p> | |
| <p><i>CIG GARA AFFIDAMENTO:</i></p> | | <p align="center">9493850CDA – Procedura di gara demandata alla Cuc dell'Unione Tresinaro Secchia con determina n. 542 del 17.11.2022 – Gara deserta. Nuova procedura in corso.</p> | | |
| <p>L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?</p> | <p>1. <i>ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del MEF?</i></p> | <p>2. <i>ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?.</i></p> | <p>3. <i>Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili?</i></p> | <p>4. <i>ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?</i></p> |
| <p>SI', alla data odierna</p> | <p>SI</p> | <p>ND</p> | <p>ND</p> | <p>SI</p> |

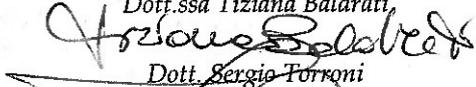
| | | | | |
|---|--|---|---|--|
| <p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO DELLA CULTURA</p> <p>NUOVO IMPIANTO ILLUMINANTE PRESSO CENTRO CULTURALE E TEATRO</p> <p>Responsabile del progetto: Arch. Salvatore D'Amico</p> | 2 | | | |
| | <i>Missione M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura</i> | | | |
| | <i>Componente M1.C3. - Turismo e Cultura 4.0</i> | | | |
| | <i>Intervento M1.C3.I1.3 Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei</i> | | | |
| | <i>In modalità singola</i> | SI' | | |
| | <i>in partnership</i> | NO | | |
| | <i>Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:</i> | € 86.995,52 | | |
| | <i>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</i> | 0 | | |
| | <i>Importo finanziamento a carico del Comune</i> | € 21.748,88 | | |
| | <i>Scadenza</i> | entro 30 giorni dalla data di consegna dei lavori e comunque entro il 31.12.2025 | | |
| <i>CUP</i> | I54J22000060001 | | | |
| <i>CIG GARA AFFIDAMENTO:</i> | CIG GARA AFFIDAMENTO: ANCORA DA ACQUISIRE. Predisposizione bando di gara in corso (a cura del Comune). | | | |
| L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore? | 1. <i>ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del MEF?</i> | 2. <i>ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?</i> | 3. <i>Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili?</i> | 4. <i>ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?</i> |
| SI', alla data odierna | SI | ND | ND | SI |

| 3 | | | | |
|---|---|--|--|---|
| <p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO DELL'INTERNO</p> <p>PONTE VEGGIA (Fondi del ministero confluiti nel PNRR)</p> <p>Responsabile del progetto: Arch. Salvatore D'Amico</p> | <p>Missione M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica</p> | | | |
| | <p>Componente M2.C4. -Tutela del territorio e della risorsa idrica</p> | | | |
| | <p>Intervento M2.C4.I2.2</p> | | | |
| | <p>Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio</p> | | | |
| | <p>In modalità singola</p> | | <p>NO</p> | |
| | <p>in partnership</p> | | <p>SI' - CAPOFILA COMUNE DI SASSUOLO</p> | |
| | <p>Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:</p> | | <p>€ 2.500.000,00 (quota Casalgrande)</p> | |
| | <p>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</p> | | <p>0</p> | |
| | <p>Importo finanziamento a carico del Comune</p> | | <p>€ 150.000,00</p> | |
| | <p>Scadenza</p> | | <p>collaudo entro il 31.12.2026</p> | |
| <p>CUP</p> | | <p>I57H19002580005</p> | | |
| <p>CIG GARA AFFIDAMENTO:</p> | | <p>ANCORA DA ACQUISIRE. Procedura di gara non ancora predisposta</p> | | |
| <p>L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?</p> | <p>1. ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del MEF?</p> | <p>2. ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?</p> | <p>3. Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili?</p> | <p>4. ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?</p> |
| | <p>SI', alla data odierna</p> | <p>SI</p> | <p>ND</p> | <p>ND</p> |

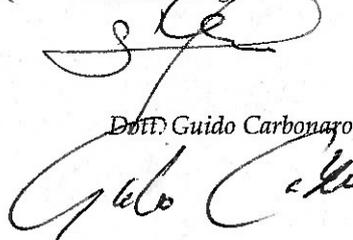
| | | | | |
|---|---|---|--|---|
| <p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO PER LA TRANSIZIONE TECNOLOGICA E L'INNOVAZIONE DIGITALE</p> <p>Servizi e Cittadinanza digitale</p> <p>Rendicontazione lump sum (contributo erogato a rendicontazione)</p> <p>Responsabile del progetto: Arch. Salvatore D'Amico</p> | 4 | | | |
| | Missione M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura | | | |
| | Componente M1.C1. -Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA | | | |
| | Intervento M.1C1.I1.4.1 Servizi digitali e esperienza dei cittadini | | | |
| | In modalità singola | NO | | |
| | in partnership | SI' - UNIONE TRESINARO-SECCHIA PER CONFERIMENTO DELLA FUNZIONE | | |
| | Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza: | € 155.234,00 (quota Casalgrande) | | |
| | Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare | 0 | | |
| | Importo finanziamento a carico del Comune | 0 | | |
| | Scadenza | realizzazione progetto entro 360 giorni dalla contrattualizzazione col fornitore del servizio | | |
| CUP | I51F22000430006 | | | |
| CIG GARA AFFIDAMENTO: | CIG GARA AFFIDAMENTO: ANCORA DA ACQUISIRE. Procedure in corso curate dal servizio informatico associato dell'Unione Tresinaro-Secchia per conto di tutti i comuni dell'Unione | | | |
| L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore? | 1. ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse. PNRR, sulla base delle indicazioni del MEF? | 2. ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero? | 3. Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili? | 4. ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti? |
| SI', alla data odierna | SI | ND | ND | SI |

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Tiziana Baldrati



Dott. Sergio Torroni



Dott. Guido Carbonaro

Per presa visione e accettazione

Il Responsabile Finanziario

(Dott.ssa Alessandra Gherardi)



Il Responsabile del progetto/intervento

Settore Lavori Pubblici

(Arch. Salvatore D'Amico)

