

**COMUNE DI GUBBIO**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**VERBALE N. 01**

Oggi 24 ottobre 2022, presso gli Uffici del settore finanziario, organizzazione e servizi strategici del Comune di Gubbio, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Leonardo Falchetti (Presidente), della Dott.ssa Caterina Brescia e del Rag. Marco Moscatelli (Componenti effettivi).

In via preliminare il Collegio acquisisce agli atti la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 144 del 30/09/2022 "Nomina del Collegio dei Revisori dei conti del comune di Gubbio per il triennio 2022-2025", nella quale si prevede la decorrenza dell'incarico triennale dal giorno stesso della Deliberazione. In data odierna ha quindi luogo la prima riunione ufficiale e iniziano le previste attività di revisione (ai sensi del TUEL e tenuto conto dei Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali emanati dal CNDCEC), alla presenza della Dirigente del Settore Finanziario Daniela Franceschetti e del Responsabile del Servizio Ragioneria ed Economo Paola Roberta Gaggioli.

Ciascun componente del Collegio ha già reso, in sede di accettazione dell'incarico e/o presentazione delle domande di disponibilità, le previste dichiarazioni di assenza cause di ineleggibilità e incompatibilità previste dalla normativa vigente.

Si procede quindi con il seguente ordine del giorno:

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

**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 30/09/2022, dalla Contabilità dell'Ente risulta quanto segue: le ultime distinte inviate al tesoriere sono la numero 202 (con riferimento ai mandati) e la numero 112 (con riferimento alle reversali), acquisite agli atti. Le risultanze della contabilità dell'Ente sono:

-Fondo di tesoreria all'inizio dell'esercizio	(+) €	<b>10.803.296,08</b>
-Importo delle reversali emesse (da n. 1 a n. 3.724)	(+) €	22.959.447,80
-Importo dei mandati emessi (da n. 1 a n. 6.013)	(-) €	27.687.021,04
<b><u>Saldo POSTIVO del giornale di cassa al 30/09/2022</u></b>	(+) €	<b>6.075.722,84</b>
- Importo delle reversali emesse e non <u>in carico</u> al Tesoriere	(-) €	0,00
- Importo dei mandati emessi e non in carico e/o non presenti al Tesoriere (DISTINTE NON TRASMESSE NR. 201-195-194)	(+) €	237.031,17
<b><u>Saldo del giornale di cassa al 30/09/2022 al netto dei titoli di entrata e di spesa emessi e non ancora in carico al tesoriere</u></b>	(+) €	<b>6.312.754,01</b>

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		(+) €	<b>10.803.296,08</b>
Importo delle reversali in carico estinte (+)	(+) 22.939.351,33		
Importo delle riscossioni eseguite in base a carte contabili da regolarizzare con la emissione di reversali (+)	(+) 972.901,75		
Totali riscossioni in conto esercizio		(+) €	23.912.253,08
Importo dei mandati in carico estinti (+)	(+) 27.387.951,88		
Importo dei pagamenti eseguiti in base a carte contabili da regolarizzare con emissione di mandati (+)	(+) 0,00		
Totale pagamenti in conto esercizio		(-) €	27.387.951,88
<b><u>AVANZO DI CASSA al 30/09/2022</u></b>		(+) €	<b>7.327.597,28</b>
Importo delle reversali in carico al Tesoriere e non ancora estinte		(+) €	20.096,47
Importo dei mandati in carico al tesoriere e non ancora estinti		(-) €	62.037,99

Riscossioni in base a carte contabili in attesa di reversale		(-) €	972.901,75
Pagamenti in base a carte contabili in attesa di mandato		(+) €	0,00
<b>TOTALE al 30/09/2022 AL NETTO DEGLI IMPORTI DEI TITOLI DI ENTRATA E DI SPESA EMESSI E NON ANCORA IN CARICO AL TESORIERE</b>		<b>(+) €</b>	<b>6.312.754,01</b>

Il Collegio procede altresì alla riconciliazione tra il conto di tesoreria e la contabilità speciale di T.U. che al 30.09.2022 risulta essere pari ad € 7.712.513,63

<b>SALDO ENTE COME DA VERIFICA DI CASSA</b>	€	7.327.597,28
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	€	51.733,38 (-)
Pagamenti effettuati dal tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	€	436.649,73 (+)
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	€	0,00 (-)
<b><u>Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 30.09.2022</u></b>	<b>€</b>	<b>7.712.513,63</b>

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

- Mandato n. 4268 del 18/07/2022 - € 17.690,00 – pagamento VISIONA SRLS FT. 66Fe del 31/05/2022 – *PROGETTO TERRALATAUMBRIA– Liquidazione 1.172 del 04/07/2022*);
- Mandato n. 5174 del 29/08/2022 - € 6.568,83 –VIVENTI SRL FT. FVPA 22000007 del 19/07/2022 – *LAVORI Via Sirmione Loc. padule (Liquidazione 1.503 del 23/08/2022)*);

- Mandato n. 6.009 del 30/09/2022 - € 3.435,76 – fattura OFFICINA CARDONI SNC FT. 478 DEL 12/09/2022 – manutenzione automezzi (*Liquidazione 1.732 del 27/09/2022*);
- Reversale n. 2.495 del 11/07/2022 - € 191,75 – taxa smaltimento rifiuti, agenzia riscossione - incasso residui;
- Reversale n. 3.235 del 29/08/2022 - € 12.278,48 – proventi mensa scolastica – da Comune di Valfabbrica – comuni appartenenti alle aree interne servizio mensa associato;
- Reversale n. 3.688 del 29/09/2022 - € 1.002,74 – sanzioni violazione codice strada, agenzia riscossione - incasso residui.

### 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	€ 45.242,82	
Valori bollati	€ 11,29	
Saldo cassa Economale	€ 3.155,12	
<b>Totale giacenze 24/10/22</b>	<b>€ 48.409,23</b>	
<b>Riconciliazione con situazione contabile di Cassa:</b>		
<b>RISCOSSIONI</b>		
Anticipazione Ordinaria	€ 50.000,00	
Riscossioni dal 01/01/22 al 24/10/22	€ 44.268,78	
Reintegro cassa economale	€ 41.119,19	
		<b>€ 135.387,97</b>
<b>PAGAMENTI</b>		
Pagamenti dal 01/01/22 al 24/10/22	€ 42.825,96	
Versamento somme riscosse	€ 44.152,78	
		<b>€ 86.978,74</b>
<b>Saldo di CASSA riconciliato</b>		<b>€ 48.409,23</b>

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

#### USCITE:

- Numero ordine 175/2022, € 245,00, spese (imposta registro e bolli) registrazione contratto appalto LEGANET srl;
- numero ordine 181/2022, € 19,80– rimborso spese missione Assessore per partecipazione evento istituzionale;
- numero ordine 210/2022, € 110,60 – taxa proprietà autoveicoli.

#### ENTRATE:

- numero ordine 45/2022, € 944,58, entrata per diritti di rogito su contratto LEGANET srl.

#### Agenti Contabili

Il Collegio acquisisce agli atti l'elenco degli Agenti Contabili interni, come messo a disposizione dagli uffici comunali, riservandosi di programmare a breve un prossimo accesso per la verifica e conta di cassa di tutti i predetti agenti.

#### 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 LUGLIO/AGOSTO/SETTEMBRE. Il Collegio prende visione dei relativi versamenti IVA, che risultano effettuati rispettivamente in data 22/08/2022 – 16/09/2022 - 17/10/2022, come da quietanze modelli F24EP agli atti comunali.

È stato verificato il corretto invio nei termini della Liquidazione Periodica IVA del 2° trimestre 2022, come da comunicazione di avvenuto ricevimento del 22/07/2022 – notifica numero 1901222478, i cui dati riconciliano con i versamenti mensili IVA effettuati.

In data 17/10/2022 risulta versato F24 integrazione Iva acquisti SM per € 110 (fattura 4/1589 del 07/09/2022 GIES srl, € 500, p.iva SM 23302).

### **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....."*, la Dirigente del Settore Finanziario Daniela Franceschetti ha messo a disposizione dello scrivente Collegio il proprio verbale nr. 02/2022, agli atti delle carte di lavoro, con il quale ottempera a quanto previsto dal citato regolamento. Il Collegio prende visione del verbale, asseverandolo, e condividendone altresì le considerazioni/criticità esposte sulla società partecipata 100% GCM srl. In merito a tale ultimo argomento, il Collegio si sofferma con la Dirigente, la quale illustra nei particolari gli accadimenti che hanno riguardato la predetta Società negli ultimi anni, e fino all'approvazione del Bilancio 2021 (recentissima). Il Collegio, anche in considerazione degli inviti/osservazioni/raccomandazioni riportate nei verbali – agli atti - del precedente Collegio dei Revisori, si riserva di effettuare nelle prossime verifiche ulteriori passaggi ed approfondimenti riguardanti la situazione contabile e finanziaria della Società GCM srl.

### **Acquisizione ulteriore documentazione – altri documenti e fatti**

- Il Presidente del Collegio ha inviato in data 20/10/2022 il Questionario Bilancio Previsione 2022/2024 alla Corte dei Conti; il Collegio ha altresì iniziato l'istruttoria per la compilazione ed invio del Questionario Rendiconto 2021 (scadenza 15/11);
- 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 2° 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 il monitoraggio trimestrale sui tempi medi di pagamento.

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

24 OTTOBRE 2022

Il Collegio dei Revisori

Dott. Leonardo Falchetti (Presidente)



Dott.ssa Caterina Brescia (Componente effettivo)



Rag. Marco Moscatelli (Componente effettivo)



