

**Dott. Rag.**

**PIER GIORGIO MORRI**

*Commercialista  
Revisore Contabile  
Consulenza Societaria,  
Fiscale, Tributaria*

**Comune di Montecreto**

**Provincia di Modena**

**VERBALE N° 25 DEL REVISORE DEL 29/07/2022**

**VERIFICA DI CASSA al 30.06.2022**

L'anno 2022 il giorno 29 del mese di luglio, il Revisore Unico del Comune di Montecreto Dott. Morri Pier Giorgio, nominato con delibera consiliare n. 26 del 29/07/2021, con decorrenza dal 01.08.2021 e per la durata di anni tre dichiarata immediatamente esecutiva, presso la propria sede, in modalità differita, ha eseguito la verifica periodica di cassa relativa secondo trimestre 2022, ed in particolare alla verifica della contabilità del tesoriere dell'ente. La verifica è stata eseguita sulla base delle informazioni e della documentazione inviata dalla Dott.ssa Angiolina Castelli, in qualità di responsabile del settore amministrativo/contabile.

- Visto l'art.239, comma 1, lettera f del Dlgs n. 267/00;
- visti gli artt. 223 e 224, del Dlgs. n. 267/00,
- vista la Determina n. 43 del 26/08/2016 dell'ufficio Ragioneria con la quale è stato approvato il verbale di gara del Servizio di Tesoreria del Comune per il periodo 1/10/2016 – 30/9/2021, la successiva determina di proroga n. 8 del 16/9/2021 fino al 31/03/2022 e la determina n. 7 del 25/3/2022 con cui il servizio di tesoreria è stato prorogato fino al 31/12/2022;
- sentita la Responsabile del Servizio amministrativo/contabile che comunica, che alla presente data, sono già stati effettuati i seguenti adempimenti:
  1. Il rendiconto 2021 è stato riapprovato con delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 27/4/2022;

**PROCEDE**



*Via Flaminia 23 - 47923 Rimini  
Telefono 0541 782511  
Fax 0541 783324  
Partita Iva 01989040405*

alla verifica periodica di cassa relativa al 2° trimestre 2022 ed in particolare alla verifica della contabilità del Tesoriere e dell'Ente alla data odierna, accertando la regolare esecuzione del Servizio.

Si rileva i dati della contabilità riferiti alla data del 30 giugno 2022:

### **GIORNALE DEI MANDATI**

Le risultanze alla data del 30/06/2022 (fino al mandato n. 664, emesso in data 30/06/2022, di Euro 10,79 per pagamento "Liq. Spese GSE") del giornale dei mandati, sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/competenza	Euro	1.612.547,64
Totale mandati emessi in c/residui	Euro	361.981,99

---

<b>Totale mandati emessi</b>	<b>Euro</b>	<b>1.974.529,63</b>
------------------------------	-------------	---------------------

### **GIORNALE DELLE REVERSALI**

Le risultanze alla data del 30/06/2022 (fino alla reversale n. 914 emessa in data 30/06/2022 di Euro 65,00 per "Proventi buoni pasto scuola infanzia"), del giornale delle reversali, sono le seguenti:

Totale reversali emesse in c/competenza	Euro	788.869,85
Totale reversali emesse in c/residui	Euro	823.519,32

---

<b>Totale reversali emesse</b>	<b>Euro</b>	<b>1.612.389,17</b>
--------------------------------	-------------	---------------------

Si procede al controllo di ulteriori mandati e reversali:

mandato n. 349 del 13/04/2022 di € 15,43 "Tributo TARI 2021";

mandato n. 422 del 2/05/2022 di € 760,00 "Versamento ritenuta acconto lavoro autonomo";

mandato n. 538 del 8/6/2022 di € 732,00 "saldo fattura fornitura GPS";

reversale n. 541 del 15/4/2022 di € 23,00 "Pubblicità 2022";

reversale n. 694 del 20/05/2022 di € 13,35 "Ritenute su emolumenti mese di maggio 2022";

reversale n. 872 del 18/06/2022 di € 100,00 "Diritti segreteria scia via vaccari "



Il saldo della Tesoreria al 30/06/2022 risulta pari a Euro 217.114,26 che corrisponde a quello risultante dalla verifica di cassa dettagliata prodotta dalla banca in data 5/7/2022.

Al fine di accertare la regolarità e completezza della documentazione relativa ad incassi e pagamenti, il Revisore ha visionato, mediante controlli a campione, reversali e mandati come sopra riportati senza riscontrare alcuna irregolarità.

Il Revisore ha provveduto a verificare che i dati SIOPE del 2° trimestre 2022 corrispondano alla situazione di fatto del conto di Tesoreria.

Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore ne conserva copia, che verrà conservata nel fascicolo dei controlli eseguiti, dal Revisore stesso.

#### RISCONTRO DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA ALLA DATA DEL 30/06/2022

Premesso che il servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco Popolare di Milano in base alla determina n. 43 del 26/8/2016 per il periodo 01/10/2016 al 30/09/2021, prorogata sino al 31/03/2022 con determina ufficio ragioneria n. 8 del 16/9/2021, ulteriormente prorogato fino al 31/12/2022 con determina n. 7 del 25/3/2022 -situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la ragioneria.

Nella successiva tabella sono sintetizzati i dati riepilogativi delle registrazioni effettuate dall'inizio dell'esercizio 2022:



	incassate in c/residui	€	823.519,32	
	incassate in c/competenza	€	788.869,85	
	- Mandati emessi (dal 01/01/2022 al 30/06/2022)	€	1.974.529,63	
	pagati in c/residui	€	361.981,99	
	pagati in c/competenza	€	1.612.547,64	
=	<b>Fondo Cassa Ente</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>-80.681,67</b>	
<b>Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria</b>				
+	Fondo Cassa Inizial (01/01/2022)		281.458,79	a
+	Incassi effettuati (dal 01/01/2022 al 30/06/2022)		1.511.265,98	b
	Reversali da riscuotere		10,79	c
	a copertura		100.602,40	h
+	Riscossioni da regolarizzare (Al 30/6/2022)		389.896,79	d
-	Pagamenti effettuati (dal 01/01/2022 al 30/06/2022)		1.928.827,98	e
	Mandati da Pagare		192,00	f
	a copertura		45.498,86	i
-	Pagamenti da regolarizzare con mandati (al 30/6/2022)		36.679,32	g
=	<b>Fondo Cassa Tesoreria</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>217.114,26</b>	a+b+d-e
<b>Schema di concordanza</b>				
+	Fondo Cassa Tesoreria		217.114,26	
-	Incassi senza Reversali		389.896,79	
+	Reversali da riscuotere		10,79	
+	Reversali a copertura		100.602,40	
+	Reversale emesse ma non trasmesse		510,00	
+	Pagamenti senza mandato		36.679,32	
-	mandati emessi ma non trasmessi		10,79	
-	mandati a copertura		45.498,86	
-	Mandati emessi ma non pagati		192,00	
=		<b>tornano</b>	<b>-80.681,67</b>	

Si dà atto che dal Libro giornale di cassa 30/06/2022:

- Il Libro giornale degli ordinativi risulta stampato con ultima reversale registrata n. 914 del 30/06/2022 di € 65,00;

Il Libro giornale dei mandati risulta stampato con ultimo mandato n. 664 del 30/06/2022 di € 10,79;

Il Revisore prende atto che il Tesoriere non custodisce titoli e valori di proprietà dell'Ente e che presso l'Istituto tesoriere non risultano giacenti depositi cauzionali

Il Revisore prende atto che nel corso del trimestre l'Ente è ricorso all'anticipazione di tesoreria secondo quanto previsto dall'art. 222 del Dlgs. n. 267/00.

## VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI

Vengono successivamente controllate le somme giacenti sul c/c postale alla data del 30/06/2022

c/c postale n. 14619415: saldo € 540,57  
Il c/c di Tesoreria n. 00451/000000003949  
presenta un saldo al 30/06/2021 pari ad - €  
14.398,31

Accertati i nominativi degli agenti contabili attivi  
Interni n. 1 (uno) Economo: Sig. Ballocchi Silvia

## SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore verifica la consistenza della Cassa Economale e la sua corrispondenza

alle scritture contabili dell'Economo, Sig. Ballocchi Silvia, incaricato come da delibera n. 30 del 12/12/2014  
Consistenza iniziale mandato n. 20 del 18/1/2022: € 8.000,00 depositati sul c/c  
045100012836

- Saldo al 30/6/2022: € 3.800,00 come da saldo dell'estratto conto allegato.

- Spese sostenute al 29/07/2022: € 3.374,28

- **prelievi alla data del**  
**29.07.2022: € 4.200,00**

**SALDO AL** : € 825,72  
**29/07/2022** ( contanti  
in cassa)

Mediante controlli a campione è stato, altresì, verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono state giustificate.

Successivamente vengono eseguiti controlli sui registri IVA e sulle scritture contabili:

liquidazione iva riepilogativa primo trimestre 2021: l'IVA del primo trimestre avrebbe un'IVA a debito di € 300,29; riportato il credito del periodo precedente pari ad € 75.088,58, la liquidazione chiude con un credito di imposta di € 74.788,29.

La comunicazione liquidazione periodica IVA risulta trasmessa dalla società incaricata "Studio ABACO" di Modena in data 31/05/2022 notifica n. 18204480641.

Viene eseguita la verifica del riepilogo IVA split mese di aprile 2022 ammontante ad € 11.786,85, versamento eseguito con F24EP in data 16/05/2022, mandato n. 437 del 4/05/2022;

Viene eseguita la verifica del riepilogo IVA split mese di maggio 2022 ammontante ad €16.713,38, versamento eseguito con F24EP in data 16/06/2022, mandato n. 518 del 4/06/2022;

Viene eseguita la verifica del riepilogo IVA split mese di giugno 2022 ammontante ad € 6.671,18, versamento eseguito con F24EP in data 18/07/2022, mandato n. 681 del 6/07/2022;



Vengono inoltre verificati i versamenti dei relativi contributi sugli stipendi del mese di aprile, maggio e giugno, versati con gli F24EP sopra richiamati.

Il revisore verifica le seguenti forniture:

- Determinazione ufficio tecnico n. 49 del 6/4/2022 sul cap. 82/1 relativo alla manutenzione ascensore anno 2022 per euro 1.265,14 ditta B.B.F.;
- Determinazione servizi demografici n. 5 del 5/5/2022 sul cap. 82/3 relativo all'acquisto modulistica consultazioni elettorali per euro 392,84 ditta ICAR Maggioli.
- Determinazione n. 96 del 28/6/2022 sul cap. 1262/1 relativo al servizio smaltimento rifiuti giugno dicembre 2022 per euro 147.602,00 ditta Hera spa ;

La seduta termina con la redazione del presente verbale che per estratto viene trasmesso al Tesoriere secondo quanto previsto dal T.U.E.L. A cura del responsabile dei servizi finanziari.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore



*La responsabile del servizio amministrativo contabile*