

Dott. Rag.

PIER GIORGIO MORRI

*Commercialista
Revisore Contabile
Consulenza Societaria,
Fiscale, Tributaria*

Comune di Montecreto

Provincia di Modena

VERBALE N° 27 DEL REVISORE DEL 25/10/2022

VERIFICA DI CASSA al 30.09.2022

L'anno 2022 il giorno 25 del mese di Ottobre, alle ore 09,45, presso il Municipio di Montecreto, 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.

E' altresì presente:

la Dott.ssa Angiolina Castelli, in qualità di responsabile del settore Amministrativo/contabile, per fornire al revisore tutte le informazioni utili all'espletamento dell'incarico.

Inizia la seduta

- 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

alla verifica periodica di cassa relativa al 3° trimestre 2022 ed in particolare alla verifica della contabilità del Tesoriere e dell'Ente alla data odierna, accertando la regolare esecuzione del Servizio.

Il Revisore si reca presso l'Ufficio Ragioneria dell'Ente dove, con la collaborazione della Responsabile Dott.ssa Angiolina Castelli, rileva i dati della contabilità riferiti alla data del 30 settembre 2022

GIORNALE DEI MANDATI

Le risultanze alla data del 30/09/2022 (fino al mandato n. 989, emesso in data 29/09/2022, di Euro 117,53 per pagamento corrispettivo CIE allo stato) del giornale dei mandati, sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/competenza	Euro	2.352.215,43
Totale mandati emessi in c/residui	Euro	395.553,99
Totale mandati emessi	Euro	2.747.769,42

GIORNALE DELLE REVERSALI

Le risultanze alla data del 30/09/2022 (fino alla reversale n. 1487 emessa in data 30/09/2022 di Euro 205,66 per "Proventi trasporto scolastico"), del giornale delle reversali, sono le seguenti:

Totale reversali emesse in c/competenza	Euro	1.552.929,57
Totale reversali emesse in c/residui	Euro	957.788,71
Totale reversali emesse	Euro	2.510.718,28

Si procede al controllo di ulteriori mandati e reversali a campione:

mandato n. 681 del 06/07/2022 di € 6.671,18 "Versamento IVA Split mese di giugno 2022";

mandato n. 803 del 6/08/2022 di € 125,81 "Saldo fattura energia elettrica";

mandato n. 927 del 14/9/2022 di € 12,82 "saldo fattura gas scuola primaria;

reversale n. 1031 del 23/7/2022 di € 8,26 "Rit. Ind. Residenza farmacia 2022";

reversale n. 1176 del 10/08/2022 di € 100,00 "Proventi buoni mensa scuola media";

reversale n. 1299 del 06/09/2022 di € 31,81 "Proventi illuminazione votiva"

Il saldo della Tesoreria al 30/09/2022 risulta pari a Euro 108.336,11 che corrisponde a quello risultante dalla verifica di cassa dettagliata prodotta dalla banca in data 4/10/2022.

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.

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

RISCONTRO DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA ALLA DATA DEL 30/09/2022

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:

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Ragioneria

+ Fondo Cassa iniziale (01/01/2022)	€	281.458,79
+ Reversali emesse (dal 01/01/2022 al 30/09/2022)	€	2.510.718,28
incassate in c/residui	€	957.788,71
incassate in c/competenza	€	1.552.929,57
- Mandati emessi (dal 01/01/2022 al 30/09/2022)	€	2.747.769,42
pagati in c/residui	€	395.553,99
pagati in c/competenza	€	2.352.215,43
=		
	Fondo Cassa Ente	30/09/2022
		44.407,65

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria

+ Fondo Cassa Iniziale (01/01/2022)		281.458,79	a
+ Incassi effettuati (dal 01/01/2022 al 30/09/2022)		2.392.667,63	b
Reversali da riscuotere		2.229,00	c
a copertura		-	h
+ Riscossioni da regolarizzare (Al 30/9/2022)		168.510,49	d
- Pagamenti effettuati (dal 01/01/2022 al 30/09/2022)		2.732.889,00	e
Mandati da Pagare		145,00	f
a copertura		10.215,84	i
- Pagamenti da regolarizzare con mandati (al 30/9/2022)		1.411,80	g
=	Fondo Cassa Tesoreria	30/09/2022	108.336,11
			a+b+d-e-g

Schema di concordanza

+ Fondo Cassa Tesoreria	108.336,11
- Incassi senza Reversali	168.510,49
+ Reversali da riscuotere	2.229,00
- reversale corretta dopo 30/9	265,00
+ Reversali a copertura	
+ Reversale emesse ma non trasmesse	116.086,65
+ Pagamenti senza mandato	1.411,80
- mandati emessi ma non trasmessi	2.222,58

Si dà atto che dal Libro giornale di cassa 30/09/2022:

– Il Libro giornale degli ordinativi risulta aggiornato con ultima reversale registrata n. 1487 del 30/09/2022 di € 205,66;

Il Libro giornale dei mandati risulta aggiornato con ultimo mandato n. 989 del 29/09/2022 di € 117,53;

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 alla data odierna l'Ente non è in anticipazione di tesoreria secondo quanto previsto dall'art. 222 del Dlgs. n. 267/00.

La cassa vincolata è in fase di determinazione da parte della responsabile finanziaria

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI

Vengono successivamente controllate le somme giacenti sul c/c postale alla data del 30/09/2022

c/c postale n. 14619415: saldo € 905,24
Il c/c di Tesoreria n. 00451/000000003949
presenta un saldo al 30/09/2021 pari ad € 0

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

SERVIZIO ECONOMATO

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

alle scritture contabili dell'Economo, Sig. Balocchi 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 30/9/2022: € 3.100,00 come da saldo dell'estratto conto allegato.

- Spese sostenute al 17/10/2022: € 4.719,96

- **prelievi alla data del**
17.10.2022: € 5.600,00

SALDO AL : € 880,04
17/10/2022 (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 secondo trimestre 2022: l'IVA del secondo trimestre avrebbe un'IVA a credito di € 1.847,62; riportato il credito del periodo precedente pari ad € 74.788,29, la liquidazione chiude con un credito di imposta di € 76.635,91 .

La comunicazione liquidazione periodica IVA risulta trasmessa dalla società incaricata "Studio ABACO" di Modena in data 29/09/2022 notifica n. 19954597804.

Viene eseguita la verifica del riepilogo IVA split mese di luglio 2022 ammontante ad € 26.078,43, versamento eseguito con F24EP in data 16/08/2022, mandato n. 801 del 3/08/2022;

Viene eseguita la verifica del riepilogo IVA split mese di agosto 2022 ammontante ad € 5.609,97, versamento eseguito con F24EP in data 16/09/2022, mandato n. 899 del 3/09/2022;

Viene eseguita la verifica del riepilogo IVA split mese di settembre 2022 ammontante ad € 35.050,14, mandato n. 990 del 1/10/2022; ad oggi non è ancora visualizzabile la quietanza di versamento eseguito con F24EP,

Vengono inoltre verificati a campione causale i versamenti dei relativi contributi sugli stipendi del mese di luglio, agosto e settembre, versati con gli F24EP sopra richiamati.

Il revisore verifica le seguenti forniture:

- Determinazione ufficio tecnico n. 16 del 8/7/2022 sul cap. 184 relativo al servizio di postalizzazione avvisi TARI anno 2022 per euro 766,20 ditta SOSEL.;
- Determinazione servizi demografici n. 17 del 11/8/2022 sul cap. 82/3 relativo all'acquisto modulistica consultazioni elettorali per euro 448,96 ditta ICAR Maggioli.
- Determinazione n. 81 del 1/9/2022 sul cap. 118/4 relativo all'acquisto di toner per stampanti per euro 265,96 ditta P.C. Line ;

Successivamente viene consegnata dalla responsabile finanziaria la determinazione n. 389 del 31.12.2021 inerente la costituzione del fondo risorse decentrate per l'anno 2021 ed il revisore ne prende atto.

La seduta termina alle ore 14,15 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