

Dott. Rag.

PIER GIORGIO MORRI

*Commercialista
Revisore Contabile
Consulenza Societaria,
Fiscale, Tributaria*
Comune di Montecreto

Provincia di Modena

VERBALE N° 36 DEL REVISORE DEL 30/01/2023

VERIFICA DI CASSA al 31.12.2022

L'anno 2023 il giorno 30 del mese di Gennaio, alle ore 10,00 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. Pubblicato avviso di manifestazione di interesse con scadenza 13/12/2022, non essendo pervenuta alcuna manifestazione di interesse, l'ente ha provveduto ad effettuare una RDO su Mepa, scadenza 31/01/2023.
- Sentita la Responsabile del Servizio amministrativo/contabile che comunica, che alla presente data, sono già stati effettuati i seguenti adempimenti:
 1. E' stata impostata la risposta all'istruttoria della Corte dei Conti prot. SC_ER_0000109 del 10/1/2023 ad oggetto "Controllo di regolarità contabile e finanziaria sui bilanci di previsione e sui rendiconti degli enti locali. Prima richiesta di istruttoria".

PROCEDE

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



alla verifica periodica di cassa relativa al 4° 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 31 dicembre 2022

GIORNALE DEI MANDATI

Le risultanze alla data del 31/12/2022 (fino al mandato n. 1388, emesso in data 31/12/2022, di Euro 584.375,75 per restituzione anticipazione di cassa) del giornale dei mandati, sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/competenza	Euro	4.185.953,49
Totale mandati emessi in c/residui	Euro	759.600,74
Totale mandati emessi	Euro	4.945.554,23

GIORNALE DELLE REVERSALI

Le risultanze alla data del 31/12/2022 (fino alla reversale n. 2136 emessa in data 31/12/2022 di Euro 10,04 per "Incasso ruolo TARI"), del giornale delle reversali, escluse le reversali 2115, 2120, 2121 e 2122 del 31/12/2022 che sono state annullate, sono le seguenti:

Totale reversali emesse in c/competenza	Euro	3.830.336,50
Totale reversali emesse in c/residui	Euro	1.004.051,15
Totale reversali emesse	Euro	4.834.387,65

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

mandato n. 991 del 01/10/2022 di € 2.610,06 "parte IVA Split commerciale mese da luglio a settembre 2022";

mandato n. 992 del 01/10/2022 di € 1.966,53 "saldo IVA Split commerciale mese da luglio a settembre 2022";

mandato n. 993 del 01/10/2022 di € 13.573,75 "parte IVA Split commerciale mese da gennaio ad aprile 2022";



mandato n. 994 del 01/10/2022 di € 39.414,55 “saldo IVA Split commerciale mese da gennaio ad aprile 2022”;

mandato n. 995 del 01/10/2022 di € 2.277,55 “parte IVA Split commerciale mese maggio giugno 2022”;

mandato n. 996 del 01/10/2022 di € 11.078,05 “saldo IVA Split commerciale mese maggio e giugno- parte capitale”;

mandato n. 1237 del 29/11/2022 di € 157.548,80 “Saldo fattura seggiovia stellaro-rovinella” di Lamet Automation;

mandato n. 1266 del 1/12/2022 di € 297.076,70 “saldo fattura costruzione nuova seggiovia” ditta C.C.M.;

mandato n. 1279 del 12/12/2022 di € 42.857,97 “iva split commerciale ottobre e novembre 2022”;

mandato n. 1368 del 28/12/2022 di € 27.006,97 “iva split commerciale dicembre 2022”;

reversale n. 1491 del 1/10/2022 di € 39.414,55 “iva split commerciale gennaio/aprile 2022”;

reversale n. 1492 del 1/10/2022 di € 2.277,55 “parte iva split commerciale maggio giugno 2022”;

reversale n. 1493 del 1/10/2022 di € 11.078,05 “saldo iva split commerciale maggio giugno 2022”

reversale n. 1488 del 1/10/2022 di € 2.610,06 “parte iva split commerciale da luglio a settembre 2022”

reversale n. 1489 del 1/10/2022 di € 1.966,53 “saldo iva split commerciale da luglio a settembre 2022”

reversale n. 1979 del 12/12/2022 di € 42.857,97 “iva split commerciale ottobre e novembre 2022”

reversale n. 2105 del 28/12/2022 di € 27.006,97 “iva split commerciale dicembre 2022”

Il saldo della Tesoreria al 31/12/2022 risulta pari a Euro 170.292,21 che corrisponde a quello risultante dalla verifica di cassa dettagliata prodotta dalla banca in data 27/1/2023.

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 irregolarità.



Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore richiede copia, che verrà conservata nel fascicolo “carte di lavoro” 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 -

Pubblicato avviso di manifestazione di interesse con scadenza 13/12/2022, non essendo pervenuta alcuna manifestazione di interesse, l'ente ha provveduto ad effettuare una RDO su Mepa, scadenza 31/01/2023.

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 31/12/2022)	€	4.834.387,65
	incassate in c/residui	€	1.004.051,15
	incassate in c/competenza	€	3.830.336,50
-	Mandati emessi (dal 01/01/2022 al 31/12/2022)	€	4.945.554,23
	pagati in c/residui	€	759.600,74
	pagati in c/competenza	€	4.185.953,49
=	Fondo Cassa Ente	31/12/2022	170.292,21
Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria			
+	Fondo Cassa Inizial (01/01/2022)		281.458,79 a
+	Incassi effettuati (dal 01/01/2022 al 31/12/2022)		4.834.387,65 b
	Reversali da riscuotere		c
	a copertura		- h
+	Riscossioni da regolarizzare		d
-	Pagamenti effettuati (dal 01/01/2022 al 31/12/2022)		4.945.554,23 e
	Mandati da Pagare		f
	a copertura		i
-	Pagamenti da regolarizzare con mandati		g
=	Fondo Cassa Tesoreria	31/12/2022	170.292,21 a+b+d-e.
Schema di concordanza			
+	Fondo Cassa Tesoreria		
-	Incassi senza Reversali		
+	Reversali da riscuotere		
-	reversale corretta dopo 30/9		
+	Reversali a copertura		
+	Reversale emesse ma non trasmesse		
+	Pagamenti senza mandato		
-	mandati emessi ma non trasmessi		

Si dà atto che dal Libro giornale di cassa 31/12/2022:

– Il Libro giornale degli ordinativi risulta aggiornato con ultima reversale registrata n. 2136 del 31/12/2022 di € 10,04;

Il Libro giornale dei mandati risulta aggiornato con ultimo mandato n. 1388 del 31/12/2022 di € 584.375,75; Restituzione anticipazione di cassa quarto trimestre 2022 al Tesoriere, avvenuta unitamente al mandato n. 1358 di € 129.153,16;

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.

L'ente è stato in anticipazione di tesoreria nel secondo trimestre 2022 per € 331.623,59 restituita anticipazione con mandato n. 588 del 14 giugno 2022;

nel quarto trimestre 2022 per un utilizzo di € 713.528,91 e al 31/12/2022 l'ente è regolarmente rientrato con mandati , n. 1358 del 23/12/2022 e n. 1388 del 31/12/2022.

Totale utilizzo anticipazione di tesoreria nell'anno 2022:

2° trimestre € 331.623,59;

4° trimestre € 713.528,91;

Il Revisore prende atto che alla data odierna l'Ente non è in anticipazione.

Cassa Vincolata:

La cassa vincolata allo stato è in fase di aggiornamento con esplicita richiesta del revisore alla sua definizione entro il prossimo 31 marzo;

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI

Vengono successivamente controllate le somme giacenti sul c/c postale alla data del 31/12/2022

c/c postale n. 14619415: saldo € 1.021,17
Il c/c di Tesoreria n. 00451/000000003949
presenta un saldo al 31/12/2022 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'Economato, 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 31/12/2022: € 0,00 come da saldo dell'estratto conto allegato.

- Spese sostenute al 31/12/2022: € 5.379,71

**- prelievi alla data del
31.12.2022: € 5.600,00**

**SALDO AL : € 0
31/12/2022**

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

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



liquidazione iva riepilogativa terzo trimestre 2022: l'IVA del secondo trimestre avrebbe un'IVA a credito di € 76.635,91 la liquidazione chiude con un credito di imposta di € 71.661,09 .

La comunicazione liquidazione periodica IVA risulta trasmessa dalla società incaricata "Studio ABACO" di Modena in data 26/11/2022 notifica n. 20872753899.

Viene eseguita la verifica del riepilogo IVA split istituzionale mese di ottobre 2022 ammontante ad € 4.875,46, versamento eseguito con F24EP in data 15/11/2022, mandato n. 1114 del 7/11/2022;

Viene eseguita la verifica del riepilogo IVA split istituzionale mese di novembre 2022 ammontante ad € 30.139,33 versamento eseguito con F24EP in data 15/12/2022, mandato n. 1268 del 1/12/2022;

Viene eseguita la verifica del riepilogo IVA split istituzionale mese di dicembre 2022 ammontante ad € 7.483,90, mandato n. 1349 del 22/12/2022, versamento eseguito con F24EP in data 23/12/2022.

Vengono inoltre verificati i versamenti dei relativi contributi sugli stipendi del mese di ottobre, novembre e dicembre versati con gli F24EP sopra richiamati.

Inoltre il revisore verifica le seguenti forniture:

- Determinazione ufficio tecnico n. 159 del 7/10/2022 sul cap. 2680/1 relativa alla liquidazione ditta GATE della somma di € 30.500,00 per servizio di coprogettazione monastero di Montecreto.

La seduta termina alle ore 13,45 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

Dott. Pier Giorgio Morri

