

Dott. Rag.

PIER GIORGIO MORRI

*Commercialista
Revisore Contabile
Consulenza Societaria,
Fiscale, Tributaria*

Comune di Montecreto

Provincia di Modena

VERBALE N° 42 DEL REVISORE DEL 26/04/2023

VERIFICA DI CASSA al 31.03.2023

L'anno 2023 il giorno 26 del mese di aprile, 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.

- Visto l'art. 239, comma 1, lett. 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 e susseguentemente prorogata con determina n. 3 del 09 febbraio 2023 per il periodo 01.01.2023 31.12.2027

PROCEDE

alla verifica periodica di cassa relativa al 1° trimestre 2023 ed in particolare alla verifica della contabilità del Tesoriere e dell'Ente, accertando la regolare esecuzione del Servizio.

Il Revisore con la documentazione fornita dalla Responsabile Dott.ssa Angiolina Castelli, rileva i dati della contabilità riferiti alla data del 31 marzo 2023

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



GIORNALE DEI MANDATI

Le risultanze alla data del 31/03/2023 (fino al mandato n. 366, emesso in data 31/03/2023, di Euro 413,05 per pagamento "Saldo spesa manutenzione impianti elettrici") del giornale dei mandati, sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/competenza Euro 315.739,90

Totale mandati emessi in c/residui Euro 500.888,14

Totale mandati emessi Euro 816.628,04

GIORNALE DELLE REVERSALI

Le risultanze alla data del 31/03/2023 (fino alla reversale n. 405 emessa in data 31/03/2023 di Euro 74,49 per "Ritenuta su saldo spesa manutenzione impianto elettrico"), del giornale delle reversali, sono le seguenti:

Totale reversali emesse in c/competenza Euro 379.940,73

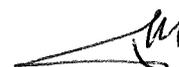
Totale reversali emesse in c/residui Euro 104.962,70

Totale reversali emesse Euro 481.903,43

Il saldo della Tesoreria al 31/03/2023 risulta pari a Euro 23.548,57 che corrisponde a quello risultante dalla verifica di cassa dettagliata prodotta dalla banca.

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 senza riscontrare irregolarità.

Copia dei documenti esaminati nel presente verbale verranno conservati, a cura del Revisore, nel fascicolo, carte di lavoro, dei controlli eseguiti.



RISCONTRO DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA ALLA DATA DEL
31/03/2023

Nella successiva tabella sono sintetizzati i dati riepilogativi delle registrazioni effettuate dall'inizio dell'esercizio 2023:

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Ragioneria				
+ Fondo Cassa iniziale (01/01/2023)		€	170.292,21	
+ Reversali emesse (dal 01/01/2023 al 31/03/2023)		€	481.903,43	
incassate in c/residui		€	104.962,70	
incassate in c/competenza		€	376.940,73	
- Mandati emessi (dal 01/01/2023 al 31/03/2023)		€	816.628,04	
pagati in c/residui		€	500.888,14	
pagati in c/competenza		€	315.739,90	
=	Fondo Cassa Ente	31/03/2023	-164.432,40	
Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria				
+ Fondo Cassa Iniziale (01/01/2023)			170.292,21	a
+ Incassi effettuati (dal 01/01/2023 al 31/03/2023)			473.624,63	b
Reversali da riscuotere				c
+ Riscossioni da regolarizzare (Al 31/3/2023)			79.680,19	d
- Pagamenti effettuati (dal 01/01/2023 al 31/03/2023)			695.936,64	e
Mandati da Pagare di cui a copertura			21.936,33	f
- Pagamenti da regolarizzare con mandati (al 31/3/2023)			4.111,82	g
=	Fondo Cassa Tesoreria	31/03/2023	23.548,57	a+b+d-e-g
Schema di concordanza				
+ Fondo Cassa Tesoreria			23.548,57	
- Incassi senza Reversali			79.680,19	
+ Reversali da riscuotere				
+ Reversali trasmesse ma non accettate			0,00	
+ Reversale emesse ma non trasmesse			8.278,80	
+ Pagamenti senza mandato			4.111,82	
- mandati emessi ma non trasmessi			98.755,07	
- Mandati emessi ma non pagati			21.936,33	
=		tornano	-164.432,40	

Il Revisore prende atto che nel corso del trimestre all'Ente è stata accordata una anticipazione di tesoreria di € 421.809,63 ed al 31.03.2023 l'utilizzo di anticipazione è pari ad euro zero; Alla data odierna, 26.04.2023, l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ammonta ad € 27.687,26;

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI

Vengono successivamente controllate le somme giacenti sul c/c postale alla data del 31/03/2023
c/c postale n. 14619415: saldo € 571,83

Il c/c di Tesoreria n. 00451/000000003949 presenta un saldo
al 31/03/2023 pari ad - € 0,00

Cassa Vincolata:

L'Ente non ha ancora provveduto alla determinazione della cassa vincolata. Si rinnova esplicita richiesta alla sua definizione nel più breve tempo possibile.

Verifica adempimenti IVA

L'Ente ha predisposto la dichiarazione IVA 2023 periodo d'imposta 01.01.2022 – 31.12.2022, che sarà presentata entro i termini di legge dall'intermediario incaricato: ABACO Commercialisti associati STP A RL.

al termine delle verifiche si procede alla redazione e sottoscrizione 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

