

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DEL COMUNE DI CASALGRANDE (RE)

Verbale n. 1
Data 03.02.2022

OGGETTO: Verifica di cassa quarto trimestre 2021

Il giorno 3 febbraio 2022 presso la sede municipale, si è riunito il Collegio dei Revisori.

Sono presenti il Presidente del Collegio dei Revisori Dr.ssa Tiziana Baldrati e i Revisori Dott. Guido Carbonaro e il Dott. Sergio Torroni.

I Revisori procedono con l'esame dei seguenti argomenti:

VERIFICA DI CASSA

I Revisori prendono in esame la situazione di cassa al 31/12/2021 predisposta dal Tesoriere Cassa Centrale Banca (Convenzione di Tesoreria di durata quinquennale - rep. 9963/2018).

Attraverso il raccordo con la contabilità emergono i seguenti risultati:

*PROSPETTO DI RACCORDO DATI COMUNE DI CASALGRANDE/TESORIERE -
VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA*

FONDO DI CASSA AL 01.01.2021	€ 10.022.620,38
------------------------------	-----------------

REVERSALI	
Totale emesse riscosse	€ 17.068.923,45
Totale emesse da riscuotere	€ 0,00
Totale reversali emesse dal Comune di Casalgrande (dalla n. 1 alla n. 3854)	€ 17.068.923,45
Totale riscossioni da regolarizzare con reversale	€ 0,00
TOTALE RISCOSSIONI AL 31.12.2021 (Conto di fatto)	€ 17.068.923,45

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	3.115.105,18
Totale reversali emesse in conto residui	€	13.953.818,27
Totale reversali emesse complessivi	€	17.068.923,45

MANDATI	
Totale emessi e pagati	€ 18.823.719,05
Totale emessi e da pagare	€ 0,00

Totale mandati emessi dal Comune di Casalgrande (dal n. 1 al n. 4396)	€ 18.823.719,05
Totale pagamenti da regolarizzare con mandato	€ 0,00
TOTALE PAGAMENTI AL 31.12.2021 (Conto di fatto)	€ 18.823.719,05

Totale mandati emessi in conto competenza	€	16.392.525,00
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.431.194,05
Totali mandati emessi complessivi	€	18.823.719,05

FONDO DI CASSA AL 01.01.2021	€ 10.022.620,38
MOVIMENTAZIONE CASSA 01.01.2021/31.12.2021	€ -1.754.795,60
FONDO DI CASSA AL 31.12.2021	€ 8.267.824,78
Di cui vincolata	€ 725.168,86

Si allega il prospetto trasmesso dal Tesoriere Cassa Centrale Banca dal 01/01/2021 al 31/12/2021 (allegato A);

Il Collegio effettua la verifica contabile tra la giacenza comunicata dal Tesoriere e la comunicazione della Banca d'Italia del mese di Dicembre 2021. Viene pertanto acquisito il mod. 56 T/U di Dicembre 2021 (allegato B).

Si dà atto che la giacenza della cassa vincolata al 01.01.2021 ammonta a € 949.057,38 (determina n. 26/2022);

Si invita l'Ente ad effettuare la riconciliazione dell'ammontare della cassa vincolata con le risultanze del Tesoriere.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Successivamente i Revisori prendono atto della documentazione relativa alla cassa economale, tenuta dall'Economo, dalla quale risulta:

- che è stato costituito il fondo economale per l'anno 2021 tramite i mandati di pagamento n. 61-62-63-64 del 07/01/2021, per complessivi € 4.000,00;
- che dal 01/10/2021 al 31/12/2021 sono stati emessi n. 2 buoni economali per un totale di € 579,09;
- che la quota risultante in tesoreria al 31.12.2021 ammonta a € 4.000,00 (reintroitata da parte dell'Ente con reversale n. 3656 del 28.12.2021), e pertanto il saldo del fondo economale al 31.12.2021 è pari a 0;
- che è stato costituito il fondo economale per l'anno 2022 tramite i mandati di pagamento dal n. 39 al n. 42 di euro 1.000 cad. per complessivi euro 4.000;
- che dal 1° gennaio è stato emesso un buono economale, di € 10,65;

- che il residuo fondo economale risulta essere alla data odierna di € 3.989,35 valore coincidente con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e con la consistenza fisica (si veda giornale di cassa allegato C);

Verificano inoltre gli incassi realizzati dagli agenti contabili alla chiusura del quarto trimestre 2021 e controllano la giacenza di cassa dei singoli Settori dell'Ente alle ore 10.45 della data odierna:

- **Prampolini Greta (URP)** alla data del 31 dicembre 2021 ammontano complessivamente a € 562,80 di cui:

€ 22,80 realizzate per rimborso spese fotocopie e atti amministrativi, € 540,00 realizzate per diritti di accesso documenti, € 0,00 per microchip anagrafe canina, il tutto regolarmente versato alla Tesoreria dell'Ente; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 121,80 (di cui € 72,20 per fotocopie, € 200,00 per diritti di accesso documenti ed € 0,00 per microchip anagrafe canina, detratto il versamento di € 150,40), come da prospetto allegato sotto la lettera D);

- **Busanelli Milo (URP)** alla data del 31 dicembre 2021 ammontano complessivamente a € 743,60 di cui:

€ 43,60 realizzate per rimborso spese fotocopie e atti amministrativi, € 700,00 realizzate per diritti di accesso documenti, € 0,00 realizzate per microchip anagrafe canina, il tutto regolarmente versato alla Tesoreria dell'Ente; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 0,00, detratto il versamento di € 311,60 effettuato in data 02.02.2022 (di cui € 0,00 per fotocopie, € 0,00 per diritti di accesso documenti ed € 0 per microchip anagrafe canina), come da prospetto allegato sotto la lettera E);

- **Ferrari Milena (URP)** alla data del 31 dicembre 2021 ammontano complessivamente a € 50,20 di cui: € 0,20 realizzate per rimborso spese fotocopie e atti amministrativi, € 50,00 realizzate per diritti di accesso documenti; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 50,00 come da prospetto allegato sotto la lettera F);

- **Fontanili Angela (ANAGRAFE)** alla data del 31 dicembre 2021 ammontano complessivamente a € 0,00 per bollo virtuale e C.I.E; (come da prospetto allegato sotto la lettera G); il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 0 come da prospetto allegato sotto la lettera G);

- **Casulli Sara (ANAGRAFE)** - alla data del 31 dicembre 2021 ammontano complessivamente a € 9.424,00 di cui:

€ 6.640,00 realizzate per carte d'identità elettroniche (C.I.E) così distinte:

- € 1.065,72 Diritti spettanti al Comune;
- € 5.574,28 Diritti spettanti allo Stato;

e € 2.784,00 realizzate per bollo virtuale;

il tutto regolarmente versato alla Tesoreria dell'Ente; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrando quanto segue:

- per quanto riguarda l'imposto di bollo: si riscontrala corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 64,00, detratto il versamento di € 880,00 effettuato in data 17.01.2022 e 01.02.2022;

- per quanto riguarda C.I.E.: si si riscontra la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 160,00, detratto il versamento di € 2.040,00 effettuato in data 17.01.2022 e 01.02.2022;

-Bigliardi Gian Luca (BIBLIOTECA) - alla data del 31 dicembre 2021 ammontano complessivamente a € 0,00 per rimborso fotocopie; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 0,00 come da prospetto allegato sotto la lettera I);

-Longagnani Wainer (BIBLIOTECA) alla data del 31 dicembre 2021 ammontano complessivamente a € 0,00 per rimborso spese fotocopie; il Revisore prende atto dell'attestazione sottoscritta dall'Agente Contabile dalla quale si evince che il saldo di cassa alla data odierna risulta pari ad Euro 0,00 come da prospetto allegato sotto la lettera L); Il Collegio prende atto che il dipendente Longagnani Wainer alla data odierna risulta assente;

Verifiche reversali/mandati a campione

Si stabiliscono i seguenti criteri:

- Numero mandati da estrarre: 3
- Numero ordinativi da estrarre: 3

estraendo, all'interno del periodo, il primo documento del trimestre e i successivi due a intervalli regolari.

Sono stati pertanto verificati i seguenti documenti:

Mandati numero 3190, 3592, 3994;

Reversali numero 2662, 3059, 3457.

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
 - IVA COMMERCIALE, in relazione principalmente a refezione scolastica, trasporto scolastico, rette asili nido e scuole materne comunali;
 - IVA per entrate da sponsorizzazioni;
 - IVA utilizzo sale (matrimoni, attività varie);

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione ha provveduto ad esaminare la liquidazione e i registri Iva del mese di novembre 2021.

Invio effettuato in data:

Ottobre: 12.11.2021;

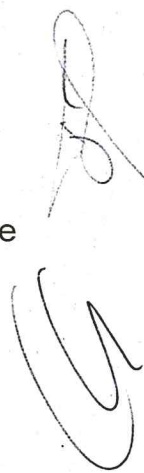
Novembre: 14.12.2021;

Dicembre: 14.01.2022.

Letto, firmato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Tiziana Baldrati



Dott. Guido Carbonaro

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping initial 'G' followed by a series of connected loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Dott. Sergio Torrioni

A handwritten signature in black ink, featuring a large, circular initial 'S' with a horizontal line crossing through it, followed by several loops and a long diagonal stroke extending downwards and to the right.

