

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

Verbale n. 18 del 02.08.2022

OGGETTO: Verifica di cassa secondo trimestre 2022

Il giorno 02 agosto 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 30/06/2022 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 01.01.2022	€ 8.267.824,78
------------------------------	----------------

REVERSALI	
Totale emesse riscosse	+€ 7.030.025,62
Totale emesse da riscuotere	€ 0,00
Totale reversali emesse dal Comune di Casalgrande (dalla n. 1 alla n. 1930)	€ 7.030.025,62
Totale riscossioni da regolarizzare con reversale	+€ 2.427.880,00
TOTALE RISCOSSIONI AL 30.06.2022 (Conto di fatto)	€ 9.457.905,62

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	4.439.799,64
Totale reversali emesse in conto residui	€	2.590.225,98
Totale reversali emesse complessivi	€	7.030.025,62

Relativamente alle riscossioni da regolarizzare il cui importo ammonta a € 2.427.880,00 si evidenzia che le stesse sono principalmente riferite a entrate tributarie versate con modello F24 (in particolare Tari, Imu e Addizionale comunale all'Irpef);

MANDATI	
Totali emessi e pagati	+€ 9.988.118,07
Totali emessi e da pagare	€ 0,00
Totale pagamenti da regolarizzare con mandato	+€ 55.917,61
Totale mandati emessi dal Comune di Casalgrande (dal n. 1 al n. 2011)	€ 9.988.118,07
TOTALE PAGAMENTI AL 30.06.2022 (Conto di fatto)	€ 10.044.035,68

Totali mandati emessi in conto competenza	€.	7.302.121,94
Totali mandati emessi in conto residui	€	2.685.996,13
Totali mandati emessi complessivi	€	9.988.118,07

Relativamente ai pagamenti da regolarizzare il cui importo ammonta a € 55.917,61 si evidenzia che gli stessi sono riferiti principalmente alle rate di ammortamento dei mutui in scadenza alla data del 30/06/2022 e all'imposta di bollo pagata con modello F24.

FONDO DI CASSA AL 01.01.2022	€ 8.267.824,78
MOVIMENTAZIONE CASSA 01.01.2022/30.06.2022	-€ 586.130,06
FONDO DI CASSA AL 30.06.2022	€ 7.681.694,72

Si allegano:

1. sotto la lettera A) il prospetto trasmesso dal Tesoriere Cassa Centrale Banca dal 01/01/2022 al 30/06/2022;
2. sotto la lettera B) l'elenco dei provvisori di entrata da regolarizzare;
3. sotto la lettera C) l'elenco dei pagamenti da regolarizzare;

Il Collegio effettua la verifica contabile tra la giacenza comunicata dal Tesoriere e la comunicazione della Banca d'Italia del mese di giugno 2022. Viene pertanto acquisito il mod. 56 T/U di giugno 2022 (allegato D).

Si dà atto che la giacenza della cassa vincolata al 30.06.2022 ammonta a € 1.434.768,88. Si precisa che l'ordinativo 1165 del 24.06.2022 di € 500.000,00 riferito all'acconto del trasferimento per la messa in sicurezza del ponte di Veggia, ha movimentato la cassa vincolata come segue.

Cassa vincolata al 01.04.2022 (determina 26/2022)	€ 934.768,88
Ordinativo 1165	€ 500.000,00
Totale cassa vincolata al 30.06.2022	€ 1.434.768,88

L'ammontare del fondo cassa al 30.06.2022, pari ad € 7.681.694,72, non prelude ad alcuna criticità.

Monitoraggio anticipazione di cassa

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

Agenti Contabili

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

- che è stato costituito il fondo economale per l'anno 2022 tramite i mandati di pagamento n. 39-40-41-42 del 06/01/2022, per complessivi € 4.000,00;
- che dal 01/04/2022 al 30/06/2022 sono stati emessi n. 3 buoni economali per un totale di € 599,20 pertanto la consistenza del fondo economale al 30/06/2022 è risultata pari ad € 3.400,80;
- che il fondo economale è stato ricostituito con i mandati dal n. 2026 al n. 2028 del 04.07.2022;
- che dal 1° luglio è stato emesso n. 1 buono economale (in data 11.07.2022) di € 68.00;
- che il residuo fondo economale risulta pertanto essere -alla data odierna- di € 3.932.00, valore coincidente con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e con la consistenza fisica (si veda giornale di cassa allegato E).

Verificano inoltre gli incassi realizzati dagli agenti contabili alla chiusura del secondo trimestre 2022:

- **Prampolini Greta (URP)** alla data del 30 giugno 2022 ammontano complessivamente a € 450,00 di cui:

€ 0,00 realizzate per rimborso spese fotocopie e atti amministrativi, € 450,00 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 50,00 come da prospetto allegato sotto la lettera F);

- **Busanelli Milo (URP)** alla data del del 30 giugno 2022 ammontano complessivamente a €. 825,00 di cui:

€ 0,00 realizzate per rimborso spese fotocopie e atti amministrativi, € 825,00 realizzate per diritti di accesso documenti, € 0,00 realizzate per microchip anagrafe canina, il tutto regolarmente versato alla Tesoreria dell'Ente; il dipendente risulta assente per un impedimento improvviso per cui si procederà al controllo nella prossima verifica di casa.

- **Ferrari Milena (URP)** alla data del del 30 giugno 2022 ammontano complessivamente a € 0,00 per spese fotocopie e atti amministrativi e 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 0, come da prospetto allegato sotto la lettera H);



-Fontanili Angela (ANAGRAFE) alla data del 30 giugno 2022 ammontano complessivamente a € 0,00 per bollo virtuale e C.I.E; alla data odierna ammontano complessivamente a € 0,00 (come da prospetto allegato sotto la lettera I);

-Casulli Sara (ANAGRAFE) - alla data del 30 giugno 2022 ammontano complessivamente a € 10.240,00 di cui:

€ 7.600,00 realizzate per carte d'identità elettroniche (C.I.E) così distinte:

- € 1.219,80 Diritti spettanti al Comune;
- € 6.380,20 Diritti spettanti allo Stato;

e € 2.640,00 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 riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 0,00, (come da prospetto allegato sotto la lettera L);

-Bigliardi Gian Luca (BIBLIOTECA) alla data del 30 giugno 2022 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 M);

-Longagnani Wainer (BIBLIOTECA) alla data del 30 giugno 2022 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 N);

Verifiche reversali/mandati a campione

La verifica è effettuata secondo le modalità e i criteri di seguito riportati:

Spesa:

- Estrazione di 4 mandati al Macroaggregato 103 (Acquisto di beni e servizi - Spesa corrente) selezionando quelli di maggior ammontare;
- Estrazione di 4 mandati al Macroaggregato 202 (Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni – Conto Capitale) selezionando quelli di maggior ammontare;

Entrata:

- Estrazione di 4 ordinativi al Titolo III (Entrate extratributarie – Entrate Correnti) selezionando quelli di maggior ammontare;
- Estrazione di 4 ordinativi al Titolo IV (Entrate in Conto Capitale) selezionando quelli di maggior ammontare;

Sono stati pertanto verificati i seguenti documenti:

PARTE CORRENTE:

Mandati numero 1183, 1319, 1574, 1807;

Reversali numero 1110, 1164, 1584, 1880.

PARTE IN CONTO CAPITALE:

Mandati numero 1044, 1362, 1571, 1833;

Reversali numero 1116, 1165, 1758, 1849.

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
- o IVA COMMERCIALE, in relazione principalmente a refezione scolastica, trasporto scolastico, rette asili nido e scuole materne comunali;
- o IVA per entrate da sponsorizzazioni;
- o 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 dei mesi di aprile, maggio e giugno.

Invio effettuato in data:

Aprile: 13.05.2022;

Maggio: 13.06.2022;

Giugno: 14.07.2022.

Letto, firmato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Tiziana Baldrati



Dott. Guido Carbonaro



Dott. Sergio Torrioni



