

13COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DEL COMUNE DI CASALGRANDE (RE)

Verbale n. 25 del 27.10.2023

OGGETTO: Verifica di cassa terzo trimestre 2023

Il giorno 27 ottobre 2023 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

Il Collegio prende atto che per l'anno 2023 il Servizio di Tesoreria è stato effettuato dal 01/01/2023 al 09/06/2023 dal Tesoriere Cassa Centrale Banca, e, come indicato nella determina del Responsabile del Settore Finanziario n.177 del 24/04/2023, a decorrere dal 12/06/2023 e per il quinquennio 2023-2028 viene effettuato dal Banco Bpm Spa.

I Revisori prendono atto che le risultanze finali al 09/06/2023 predisposte da parte del precedente Tesoriere Banca Centro Emilia sono state le seguenti:

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

FONDO DI CASSA AL 01.01.2023	€ 7.596.970,24
------------------------------	----------------

REVERSALI		
a	Totale emesse riscosse	€ 4.865.268,67
b	Totale emesse da riscuotere	€ 0,00
c	Totale reversali emesse dal Comune di Casalgrande (dalla n. 1 alla n. 2115)	€ 4.865.268,67
d	Totale riscossioni da regolarizzare con reversale	€ 0,00
f	TOTALE RISCOSSIONI AL 09/06/2023 (Conto di fatto) a+d	€ 4.865.268,67

MANDATI		
a	Totali emessi e pagati	€ 7.631.021,78
b	Totali emessi e da pagare	€ 0,00
c	Totale pagamenti da regolarizzare con mandato	€ 0,00

d	Totale mandati emessi dal Comune di Casalgrande (dal n. 1 al n. 1802) a+b	€ 7.631.021,78
e	TOTALE PAGAMENTI AL 9.06.2023 (Conto di fatto) a+c	€ 7.631.021,78
FONDO CASSA AL 09/06/2023		- € 2.765.753,11 € 4.831.217,13

Il saldo finale al 09/06/2023 di € 4.831.217,13 è stato quindi trasferito al nuovo Tesoriere Istituto Banco Bpm Spa, di cui si riportano i seguenti risultati al 30/09/2023:

**PROSPETTO DI RACCORDO DATI COMUNE DI CASALGRANDE/TESORIERE -
VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA – BANCO BPM SPA**

FONDO DI CASSA AL 12.06.2023	€ 4.831.217,13
------------------------------	----------------

REVERSALI		
a	Totale emesse riscosse	€ 7.072.016,50
b	Totale emesse da riscuotere	€ 18.033,28
c	Totale reversali emesse dal Comune di Casalgrande (dalla n. 2116 alla n. 3462)	€ 7.090.049,78
d	Totale riscossioni da regolarizzare con reversale	€ 272.608,87
f	TOTALE RISCOSSIONI AL 30/09/2023 (Conto di fatto) a+d	€ 7.344.625,37

Relativamente alle:

- riscossioni da regolarizzare il cui importo ammonta a € 272.608,87 si evidenzia che le stesse sono principalmente riferite a entrate tributarie versate con modello F24 (in particolare Addizionale comunale all'Irpef);
- reversali emesse da riscuotere il cui importo ammonta a € 18.033,28; si evidenzia che le stesse son riferite a prelievi sul c/c postale non ancora accreditati sul conto di Tesoreria riguardanti principalmente entrate attinenti a rette scolastiche e canone unico-occupazione.

MANDATI		
a	Totali emessi e pagati	€ 5.995.941,39
b	Totali emessi e da pagare	€ 0,00
c	Totale pagamenti da regolarizzare con mandato	€ 1,00
d	Totale mandati emessi dal Comune di Casalgrande (dal n. 1803 al n. 3046) a+b	€ 5.995.941,39
e	TOTALE PAGAMENTI AL 30.09.2023 (Conto di fatto) a+c	€ 5.995.942,39

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

FONDO CASSA AL 30/09/2023	€ 1.348.682,98	€ 6.179.900,11
---------------------------	----------------	----------------

TOTALE REVERSALI E MANDATI DISTINTI TRA COMPETENZA E RESIDUI

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	9.036.530,13
Totale reversali emesse in conto residui	€	2.918.788,32
Totali reversali emesse complessivi	€	11.955.318,45

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	10.982.544,05
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.644.419,12
Totali mandati emessi complessivi	€	13.626.963,17

RIEPILOGATIVO SITUAZIONE CASSA AL 30.09.2023

FONDO DI CASSA AL 01.01.2023	€ 7.596.970,24
MOVIMENTAZIONE CASSA 01.01.2023/09.06.2023	-€ 2.765.753,11
MOVIMENTAZIONE CASSA 12.06.2023/30.09.2023	€ 1.348.682,98
FONDO DI CASSA AL 30.09.2023	€ 6.179.900,11

Si dà atto che la giacenza della cassa vincolata al 30.09.2023 ammonta a € 1.405.942,22. Si precisa che il mandato 2835 del 14.09.2023 di € 25.863,22 riferito all'incarico per prestazioni tecniche relative all'area ex Sin di Sassuolo/Scandiano, sito Rio Medici ha movimentato la cassa vincolata come segue (per il dettaglio della cassa vincolata riconducibile ai progetti PNRR si rimanda all'allegato conservato agli atti (all. sub. P):

Cassa vincolata al 01.07.2023	€ 1.431.805,44
Mandati 2835	€ 25.863,22
Totale cassa vincolata al 30.09.2023	€ 1.405.942,22

L'ammontare del fondo cassa al 30.09.2023, pari ad € 6.179.900,11, non prelude ad alcuna criticità.

Monitoraggio anticipazione di cassa

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

Si allegano:

1. sotto la lettera A) il prospetto trasmesso dal precedente Tesoriere Banca Centro Emilia fino al 9/06/2023;

2. sotto la lettera B) il prospetto trasmesso dall'attuale Tesoriere Istituto Banco Bpm Spa dal 12/06/2023 al 30/09/2023;
3. sotto la lettera C) l'elenco dei provvisori di entrata da regolarizzare;
4. sotto la lettera D) l'elenco dei provvisori di uscita da regolarizzare;
5. sotto la lettera E) l'elenco delle reversali da riscuotere.

Il Collegio effettua la verifica contabile tra la giacenza comunicata dal Tesoriere e la comunicazione della Banca d'Italia del mese di settembre 2023. Viene pertanto acquisito il mod. 56 T/U di settembre 2023 (allegato F).

Agenti Contabili

- Beltrami Silvana (Economato)

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 2023 tramite i mandati di pagamento n. 1- 2 - 3 - 4 del 09/01/2023, per complessivi € 4.000,00;
- che dal 01.07.2023 al 30/09/2023 non sono stati emessi buoni economali, pertanto la consistenza del fondo economale al 30/09/2023 è risultata pari ad € 4.000,00;
- che dal 1° ottobre 2023 alla data odierna non sono stati emessi buoni economali;
- che il fondo economale, alla data odierna e alle ore 10.00, risulta pertanto essere di € 4.000,00 valore coincidente con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e con la consistenza fisica (si veda giornale di cassa allegato F).

Verificano inoltre gli incassi realizzati dagli agenti contabili nel terzo trimestre 2023:

- **Prampolini Greta** (URP) alla data del 30 settembre 2023 ammonta complessivamente a € 137,20 di cui: € 5,20 realizzate per rimborso spese fotocopie e atti amministrativi, € 100,00 realizzate per diritti di accesso documenti, € 32,00 microchip anagrafe canina il tutto regolarmente versato alla tesoreria dell'ente; il Collegio procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data del 27/10/2023 riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 0,00 come da prospetto allegato sotto la lettera G);

- **Busanelli Milo** (URP) alla data del 30 settembre 2023 ammonta complessivamente a €. 32,00 di cui: €. 0 realizzate per rimborso spese fotocopie e atti amministrativi, €. 0,00 realizzate per diritti di accesso documenti, €. 32,00 microchip anagrafe canina, il tutto regolarmente versato alla tesoreria dell'ente; il Collegio procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data del 27/10/2023 riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 0,00 come da prospetto allegato sotto la lettera H);

-viene segnalato inoltre che l'agente contabile Milo Busanelli ha riscosso € 50,00 per occupazione suolo pubblico, l'importo è stato regolarmente versato alla tesoreria dell'Ente.

- **Ferrari Milena (URP)** alla data del 30 settembre 2023 ammonta complessivamente a €. 0,00 di cui: €. 0 realizzate per rimborso spese fotocopie e atti amministrativi, €. 0,00 realizzate per diritti di accesso documenti, €. 0,00 microchip anagrafe canina, il tutto regolarmente versato alla tesoreria dell'ente; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data del 27/10/2023 riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 0,00 (come da prospetto allegato sotto la lettera I);

-**Fontanili Angela (ANAGRAFE)** alla data del 30 settembre 2023 ammontano complessivamente a € 868,00 di cui:

€ 740,00 realizzate per carte d'identità elettroniche (C.I.E) così distinte:

- € 118,77 Diritti spettanti al Comune;
- € 621,23 Diritti spettanti allo Stato;

e € 128,00 realizzate per bollo virtuale;

il tutto regolarmente versato alla Tesoreria dell'Ente; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data del 27/10/2023 riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 760,00 per carte d'identità elettroniche ed € 288,00 per imposta di bollo virtuale (come da prospetto allegato sotto la lettera L);

-**Cavazzuti Andrea (ANAGRAFE)** - alla data del 30 settembre 2023 ammontano complessivamente a € 2.184,00 di cui:

€ 1.800,00 realizzate per carte d'identità elettroniche (C.I.E) così distinte:

- € 288,90 Diritti spettanti al Comune;
- € 1.511,10 Diritti spettanti allo Stato;

e € 384,00 realizzate per bollo virtuale;

il tutto regolarmente versato alla Tesoreria dell'Ente; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data del 27/10/2023 riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 0,00 per carte d'identità elettroniche ed € 0,00 per imposta di bollo virtuale (come da prospetto allegato sotto la lettera M);

-**Bigliardi Gian Luca (BIBLIOTECA)** alla data del 30 settembre 2023 ammontano complessivamente a € 0,00 per rimborso fotocopie; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data del 27/10/2023 riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 0,00 (come da prospetto allegato sotto la lettera N);

-**Longagnani Wainer (BIBLIOTECA)** alla data del 30 settembre 2023 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 del 27/10/2023 risulta pari ad Euro 0,00 (come da prospetto allegato sotto la lettera O);

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 verificato che l'Ente ha provveduto alla liquidazione dell'Iva dovuta per i mesi di luglio, agosto, settembre e all'invio nelle seguenti date:

Luglio: 14.08.2023;

Agosto: 14.09.2023;

Settembre: 13.10.2023.

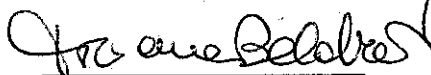
Verifica stato di attuazione dei progetti PNRR

L'organo di revisione ha predisposto una check-list sullo stato di attuazione dei progetti Pnrr alla data odierna (si veda allegato "CHECK-LIST DI CONTROLLO INFORMATIVA PNRR").

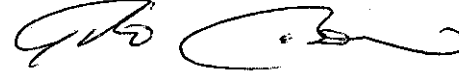
Letto, firmato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Tiziana Baldrati



Dott. Guido Carbonaro



Dott. Sergio Torroni

