

COLLEGIO DEI REVISORI
COMUNE DI CASTENASO (BO)

Verbale n. 8 del 16 aprile 2024

OGGETTO: Verifica periodica di cassa

Il Collegio dei Revisori,

il giorno 24 gennaio 2024 alle ore 15.00 si è riunito, a seguito di invito effettuato dal Presidente del Collegio

Sono presenti:

- 1) Stefano d'Orsi - Presidente
- 2) Andrea Alessandri – Componente
- 3) Andrea Zurla - Componente

Si dichiara che la seduta è valida e il Collegio atto a deliberare. Partecipa la dott.ssa Annalisa Bergami.

Si procede all'esame del CONTO DI TESORERIA.

SITUAZIONE DI CASSA AL 15.04.2023

La distinta delle reversali n. 75 alla data del 15/04/2024 registra come ultima reversale n. 8560 del 15/04/2024, di € 34,50, la distinta dei mandati n. 92 presenta come ultima registrazione il mandato n. 1694 del 15/04/2024, di € 2.911,24.

Giornale di cassa anno 2024

Riscossioni e Pagamenti in conto	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<i>Fondo di cassa al 1° gennaio 2024</i>			7.824.221,03
Riscossioni fino alla reversale n. 8560 del 15/04/2024	1.144.491,24	2.130.642,74	3.275.133,98
Pagamenti fino al mandato n. 1694 del 15/04/2024	2.616.187,40	2.879.052,25	5.495.239,65
Fondo di cassa al 16/04/2024			5.604.115,36

Alla data del 16/4/2024 l'Ente non risulta in anticipazione di cassa e fino alla suddetta data non si è fatto ricorso all'anticipazione.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con il Riepilogo di Cassa dell'Istituto tesoriere del 16/04/2024, che riporta un saldo di € 6.359.855,72, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo
<i>Saldo iniziale al 01/01/2023</i>		7.824.221,03
RISCOSSIONI		
Riscossioni		3.269.564,43
Provvisori in entrata da regolarizzare		728.002,21
PAGAMENTI		
Pagamenti		5.461.113,94
Provvisori in uscita da regolarizzare		818,01
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 29/03/2024		6.359.855,72

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo
<i>Saldo Ente al 29/03/2024</i>	<i>5.604.115,36</i>
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	-
Reversali emesse dall'Ente per somme già incassate (non ancora caricate) mancata acquisizione flusso dalla n. 8342 alla n. 8421	5.569,55
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	728.002,21
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere (non ancora caricati) mancata acquisizione flusso dal n. 1601 al n. 1680	30.885,66
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere (caricati ma non ancora pagati nn. 452 – 453 - 631)	3.240,05
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere (caricati ma parzialmente pagati)	
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	818,01
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	6.359.855,72

L'istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Verifica reversali e mandati

Il Collegio procede mediante estrazione a sorte al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
8429	15/4/2024	RITENUTE PER SPLIT PAYMENT (iva)	265,65	
8440	15/4/2024	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA – TASSA RIFIUTI GESTIONE RESIDUI 2022	191,87	8440

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
1692	15/4/2024	Acquisto beni e servizi – Forniture Polizia Municipale – Segnaletica stradale – SIROL Srl	1.207,50	
1693	15/4/2024	Acquisto beni e servizi per Polizia Municipale – Maggioli SpA	1.099,83	

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

VERIFICA CASSA ECONOMALE

Si procede, a questo punto, alla verifica della cassa economale supportati dal funzionario delegato.

Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Economale, costituito dall'importo di Euro 7.000,00, viene gestito nella misura complessiva annua stabilito con deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 11.1.2024;

Il Fondo Economale è costituito dalle parti: "Cassa Contanti" e "Conto Corrente Bancario".

Il Fondo Economale viene, per la parte di Banca, gestito sul conto corrente IBAN IT97Z0508036760CC0070672745, intestato al fondo economale, presso la tesoreria della Cassa di Risparmio di Ravenna-Filiale Banca di Imola di Villanova di Castenaso.

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte.

Situazione Fondo Economale al 17.4.2024

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, suddiviso in cassa contanti e conto corrente bancario, alla data del 17/4/2024, emergono le seguenti risultanze:

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2024	+	Euro 7.000,00
Reintegri anno	+	Euro 5.971,40
Spese effettuate (dall'01.01.2024 al 16.04.2024)	-	Euro 5.971,40
Consistenza Fondo economale al 16.04.2024	=	Euro 7.000,00

La consistenza della cassa economale al 16.4.2024 è così suddivisa:

Cassa contanti al 16.04.2024 Euro 335,34

Conto corrente bancario Euro 6.652,66 (all 1)

La differenza pari a € 12,00 tra la consistenza del conto corrente bancario (All. 1) e la consistenza come da programma (€ 6.664,66) deriva da spese per bonifico. Per ripristinare la consistenza l'uff. Ragioneria dovrà emettere un mandato per rimpinguare il conto corrente intestato all'Economo per € 12,00.

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
1	50,00	50,00
4	20,00	80,00

10	10,00	100,00
20	5,00	100,00
1	2,00	2,00
3	1,00	3,00
0	0,50	0
0	0,20	0
2	0,10	0,20
2	0,05	0,10
0	0,02	0,00
4	0,01	0,04
Totale Cassa Contanti		335,34

Alla data del 16.04.2024, il saldo del conto corrente bancario, intestato al fondo economale dell'Ente, presso la Tesoreria della Cassa di Risparmio di Ravenna-Filiale Banca di Imola di Villanova di Castenaso, risulta pari ad euro 6.652,66 (all 1) come da stampa estratto conto.

Elenco delle spese sostenute dall' 01.01.2024 al 16.04.2024, distinte per conto di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Limite Importo Annuo Euro 7.000,00	Spesa dal 01.01.2024 al 16.04.2024	Disponibilità residua
Pagamenti	Spesa		5.971,40	7.000,00
Totale				

A campione, è stato verificato il buono economale numero 61 del 28.03.2024 relativo a spesa per € 37,80 ACQUISTO CARTA PERGAMENA PER ANNIVERSARI DI NOZZE;

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2024. L'ultima registrazione è la n. 65 (buono n. 65) del 04.04.2024 riguardante un pagamento di Euro 50,80 per RIMBORSO BIGLIETTI TRENO Assessore Sapienza per ritiro premio conferito a Comune presso Convegno Italia Digitale Politecnico di Milano, come da ricevuta allegata;
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 7.000,00 ed è stata costituita con mandato n. 3/1 del 26.01.2024;
- la spesa di Euro 5.971,40 - per il periodo dal 01.01.2024 al 16.04.2024, è stata effettuata nel rispetto dell'attuale regolamento di Cassa Economale.

VERIFICA CASSE AGENTE CONTABILE: POLIZIA MUNICIPALE

Si procede, a questo punto, alla verifica della cassa dell'agente contabile (Polizia Municipale) incaricato della riscossione ed il riversamento in tesoreria delle entrate afferenti a TOSAP/COSAP temporanea, sanzioni amministrative e contravvenzioni al codice della strada) in presenza dell'ufficiale incaricato dal Comandante della Polizia Municipale

CASSA CORPO POLIZIA LOCALE

Le riscossioni effettuate dalla Polizia Locale riguardano:

- Contravvenzioni al D.Lgs. 285/92 Codice della Strada,
- Contravvenzioni ai Regolamenti Comunali e alla L. 191/78,
- Occupazioni Temporanee per i mercati settimanali,

Tutte le suddette riscossioni risultano da regolari bollettini.

Riscossioni dal 24/01/2024 al 15/04/2024 compreso.

Contravvenzioni al D.Lgs. 285/92 Codice della Strada, bolletta dalla n. 543 del 24/01/24 alla 580
Del 15/04/24 compresa

	TOT	Euro	4101,75
di cui riscossioni tramite POS		Euro	3325,84
di cui riscossioni in contanti		Euro	775,91

Contravvenzioni ai Regolamenti Comunali e L. 191/78, bolletta n.315 del 21/03/24

	TOT	Euro	50,00
di cui riscossioni tramite POS		Euro	0,00
di cui riscossioni in contanti		Euro	50,00

Occupazione Temporanea per i mercati settimanali, bolletta dalla n. 7935 del 24/01/24 alla 7957 del 03/04/24
compresa

	Euro	386,00
--	------	--------

TOTALE Euro **1.211,91**

Versamenti effettuati al Tesoriere periodo dal 16/01/2024 al 15/04/2024 Euro **1.225,91**

Saldo di cassa dal 16/01/24 al 23/01/24 compreso Euro **14,00**

Saldo di cassa dal 01/04/24 al 16/04/24 compreso Euro **0,00**

Il collegio rinnova la raccomandazione di riportare sempre il saldo cassa all'1.1. nel prospetto fornito ai revisori ai fini del riscontro documentale.

VERIFICA CASSE AGENTE CONTABILE: SERVIZI CULTURALI (AREA SERVIZI DI COMUNITÀ)

Si procede, a questo punto, alla verifica della cassa dell'agente contabile (Servizi Culturali) incaricato della riscossione ed il riversamento in tesoreria delle entrate afferenti al Centro Culturale "La Scuola" in presenza del Responsabile Incaricato e di seguito si riporta il prospetto delle riscossioni e dei saldi di cassa, unitamente agli esiti dei controlli a campione delle reversali.

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

VERIFICA CASSE AGENTE CONTABILE: DIRITTI CI E CIE

Si procede, a questo punto, alla verifica della cassa Affari Generali (diritti segreteria, carte d'identità) alla presenza di Paola Lambertini

VERIFICA DI CASSA **16/04/2024**
Riscossioni dal 24/01/2024 Al 15/04/2024

Versamenti al Tesoriere

COMUNE DI CASTENASO		
29/02/24	€	0,26
29/02/24	€	27,90
29/02/24	€	990,61
29/02/24	€	312,55
29/02/24	€	328,13
29/02/24	€	0,52
29/02/24	€	1.024,19
08/03/24	€	23,20
08/03/24	€	1.007,40
08/03/24	€	312,60
05/04/24	€	822,71
05/04/24	€	255,29
05/04/24	€	29,20
05/04/24	€	239,41
05/04/24	€	1,30
05/04/24	€	688,39
16/04/24	€	0,52
16/04/24	€	957,03
16/04/24	€	307,29
TOT.	€	7.328,50

SALDO IN CASSA

Saldo in Cassa diritti anagrafe rilascio certificati **Dal 24 gennaio 2024 al 15 aprile 2024**

così costituiti

banconota	quantità		totale
€ 50,00	0	€	-
€ 20,00	0	€	-
€ 10,00	0	€	-
€ 5,00	1	€	5,00

SUBTOTALE **€ 5,00**

moneta	quantità		totale
€ 2,00	0	€	-
€ 1,00	2	€	2,00
€ 0,50	9	€	4,50
€ 0,20	0	€	-
€ 0,10	0	€	-

SUBTOTALE **€ 6,50**

TOTALE **€ 11,50**

SALDO IN CASSA

Saldo in Cassa rilascio CIE	Al 15 aprile 2024
-----------------------------	-------------------

così costituiti

banconota	quantità	totale
€ 50,00	0	€ -
€ 20,00	0	€ -
€ 10,00	0	€ -
€ 5,00	0	€ -

SUBTOTALE € -

moneta	quantità	totale
€ 2,00	0	€ -
€ 1,00	0	€ -
€ 0,50	0	€ -
€ 0,20	0	€ -
€ 0,10	0	€ -
€ 0,02	0	€ -
€ 0,05	0	€ -
€ 0,01	0	€ -

SUBTOTALE € -

TOTALE € -

Si controllano le ultime reversali relative ai versamenti effettuati in data:

data	N. Quietanza	Descrizione	Importo
29/02/24	1668	diritti cie 16/31 gennaio 2024	€ 0,26
29/02/24	1669	diritti anagrafe (certificati) gennaio 2024	€ 27,90
29/02/24	1670	diritti cie 16/31 gennaio 2024	€ 990,61
29/02/24	1671	diritti cie 16/31 gennaio 2024	€ 312,55
29/02/24	1665	diritti cie 01/15 febbraio 2024	€ 328,13
29/02/24	1666	diritti cie 01/15 febbraio 2024	€ 0,52
29/02/24	1667	diritti cie 01/15 febbraio 2024	€ 1.024,19
08/03/24	1983	diritti anagrafe (certificati) febbraio 2024	€ 23,20
08/03/24	1984	diritti cie 16/29 febbraio 2024	€ 1.007,40
08/03/24	1985	diritti cie 16/29 febbraio 2024	€ 312,60
05/04/24	3226	diritti cie 01/15 marzo 2024	€ 822,71
05/04/24	3227	diritti cie 01/15 marzo 2024	€ 255,29
05/04/24	3228	diritti anagrafe (certificati) marzo 2024	€ 29,20
05/04/24	3229	diritti cie 16/31 marzo 2024	€ 239,41
05/04/24	3230	diritti cie 16/31 marzo 2024	€ 1,30
05/04/24	3221	diritti cie 16/31 marzo 2024	€ 688,39
16/04/24	3687	diritti cie 01/15 aprile 2024	€ 0,52
16/04/24	3688	diritti cie 01/15 aprile 2024	€ 957,03
16/04/24	3689	diritti cie 01/15 aprile 2024	€ 307,29
			€ 7.328,50

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

VERIFICA CASSE AGENTE CONTABILE: URP

Si procede, a questo punto, alla verifica della cassa Affari Generali (diritti segreteria, carte d'identità) alla presenza del responsabile dott.ssa Chiara Bergamini

Si controllano le ultime reversali relative ai versamenti effettuati in data:

Data	N. Quietanza	Descrizione	Importo
29/02/2024	1672 1674	DIRITTI DI SEGRETERIA GENNAIO 2024	€ 38,80
29/02/2024	1675 1673	INCASSI DIVERSI URP GENNAIO 2024	€ 80,00
08/03/2024	1987	DIRITTI DI SEGRETERIA FEBBRAIO 2024	€ 34,90
08/03/2024	1986	INCASSI DIVERSI URP FEBBRAIO 2024	€ 95,00
05/04/2024	3232 3235	DIRITTI DI SEGRETERIA MARZO 2024	€ 89,30
05/04/2024	3233 3234	INCASSI DIVERSI URP MARZO 2024	€ 95,00

Per un TOTALE di: € 433,00

SALDO in CASSA al 15/04/2024

così costituito:

BANCONOTA	QUANTITÀ	TOTALE
€ 50,00		€ 0,00
€ 20,00	2	€ 40,00
€ 10,00		€ 0,00
€ 5,00	1	€ 5,00

TOTALE		€ 45,00
---------------	--	----------------

MONETA

così costituito:		
€ 2,00	1	€ 2,00
€ 1,00		€ 0,00
€ 0,50	10	€ 5,00
€ 0,20	5	€ 1,00
€ 0,10		€ 0,00
€ 0,05		€ 0,00
€ 0,02		€ 0,00
€ 0,01		€ 0,00

TOT CONTANTI € 53,00**Riscossioni dal 24/01/2024 al 15/04/2024****€ 486,00**

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24EP esaminando i modelli allegati.

Il versamento relativo alle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, versamenti IVA relativi al mese di marzo 2024 è stato effettuato in data odierna.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA IVA SPLIT PAYMENT ED ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: Gennaio, Febbraio e Marzo 2024.

MESE DI RIFERIMENTO	CREDITO	DEBITO	VERSAMENTI IVA F24EP	DATA DEL VERSAMENTO
GENNAIO		955,71	955,71	16/02/2024
FEBBRAIO		80.985 84	80.985 84	18/03/2024

MARZO		12.862,10	12.862,10	16/04/2024
-------	--	-----------	-----------	------------

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

Relativamente all'IVA *split payment* i versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture.

ADEMPIMENTI FISCALI

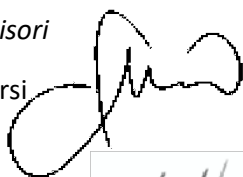
In data 12/03/2024 con prot. 24031217515510329 ADE è stata presentata la certificazione CU2024 relativa ai redditi di lavoro autonomo ANNO 2023.

La seduta viene tolta alle ore 16.35.

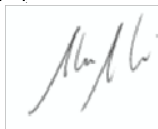
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Stefano d'Orsi



Dott. Andrea Alessandri



Dott. Andrea Zurla

