

COLLEGIO DEI REVISORI
COMUNE DI CASTENASO (BO)

Verbale n. 11 del 9 luglio 2024

OGGETTO: Verifica periodica di cassa

Il Collegio dei Revisori,

il giorno 9 luglio 2024 alle ore 12.00 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. 142 alla data del 05/07/2024 registra come ultima reversale n. 22055 del 05/07/2024, di € 255,36, la distinta dei mandati N. 154 presenta come ultima registrazione il mandato n. 3153 del 05/07/2024, di € 3.182,62.

Giornale di cassa anno 2024

Riscossioni e Pagamenti in conto	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<i>Fondo di cassa al 1° gennaio 2024</i>			<i>7.824.221,03</i>
Riscossioni fino alla reversale n. 22055 del 05/07/2024	2.049.011,27	7.197.298,25	9.246.309,52
Pagamenti fino al mandato n. 3153 del 05/07/2024	3.089.187,87	7.900.895,31	10.990.083,18
Fondo di cassa al 09/07/2024			6.080.447,37

Alla data del 09/07/2024 l'Ente non risulta in anticipazione di cassa e non si è fatto ricorso all'anticipazione.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con il Riepilogo di Cassa dell'Istituto tesoriere del 09/07/2024, che riporta un saldo di € 8.310.120,83, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo
<i>Saldo iniziale al 01/01/2023</i>		<i>7.824.221,03</i>
RISCOSSIONI		
Riscossioni		9.246.309,52

Provvisori in entrata da regolarizzare		2.070.520,34
PAGAMENTI		
Pagamenti		10.830.300,74
Provvisori in uscita da regolarizzare		629,32
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 29/03/2024		8.310.120,83

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo
<i>Saldo Ente al 09/07/2024</i>	<i>6.080.447,37</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)	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	2.070.520,34
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)	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere (caricati ma non ancora pagati)	159.782,44
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere (caricati ma parzialmente pagati)	
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	629,32
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	8.310.120,83
Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo
<i>Saldo Ente al 09/07/2024</i>	<i>6.080.447,37</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)	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	2.070.520,34

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)	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere (caricati ma non ancora pagati)	159.782,44
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere (caricati ma parzialmente pagati)	
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	629,32
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	8.310.120,83

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 reversale	Importo	Rilievo SI/NO
21993	05/07/2024	CONTRIBUENTI TARI	4.064,54	
22008	05/07/2024	HERAMBIENTE SPA	206.475,92	

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
3143	05/07/2024	ISTITUTO COMPRENSIVO DI CASTENASO	10.000,00	
3145	05/07/2024	ADS AUTOMATED DATA SYSTEMS S.P.A.	9.272,00	

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 9/7.2024

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, suddiviso in cassa contanti e conto corrente bancario, alla data del 9/7/2024, emergono le seguenti risultanze:

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2024	+	Euro 7.000,00
Reintegri anno	+	Euro 12.866,85
Spese effettuate (dall'01.01.2024 al 09.07.2024)	-	Euro 19.316,09
Consistenza Fondo economale al 09.07.2024	=	Euro 550,76

La consistenza della cassa economale al 9.7.2024 è così suddivisa:

Cassa contanti al 09.07.2024 Euro 38,33

Conto corrente bancario Euro 438,93 (all 1)

La differenza pari a € 73,50 tra la consistenza del conto corrente bancario (All. 1) e la consistenza come da programma (€ 512,43) 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 € 73,50.

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
0	50,00	0,00
0	20,00	0,00
1	10,00	10,00
5	5,00	25,00

1	2,00	2,00
1	1,00	1,00
0	0,50	0
1	0,20	0,20
1	0,10	0,10
0	0,05	0,00
1	0,02	0,02
1	0,01	0,01
Totale Cassa Contanti		38,33

Alla data del 9.7.2024, 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 438,93 (all 1) come da stampa estratto conto.

Elenco delle spese sostenute dall' 01.01.2024 al 9.7.2024, distinte per conto di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Limite Annuo 7.000,00	Importo Euro	Spesa dal 01.01.2024 al 09.07.2024	Disponibilità residua
Pagamenti	Spesa			19.316,09	550,76
Totale					

A campione, è stato verificato il buono economale numero 103 del 22.05.2024 relativo a spesa per € 14,95 ACQUISTO URGENTE CARICABATTERIA PER CELLULARE DI SERVIZIO.

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. 135 (buono n. 135) del 06.06.2024 riguardante un pagamento di Euro 312,00 per manutenzione mezzo comunale, 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 19.316,09 - per il periodo dal 01.01.2024 al 09.07.2024, 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 16/04/2024 al 08/07/2024 compreso.

Contravvenzioni al D.Lgs. 285/92 Codice della Strada, bolletta dalla n. 581 del 22/04/24 alla 607
Del 02/07/2024 compresa

	TOT	Euro	2338,23
di cui riscossioni tramite POS		Euro	1817,90
di cui riscossioni in contanti		Euro	520,33

Contravvenzioni ai Regolamenti Comunali e L. 191/78, bolletta n. --- del ---

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

Occupazione Temporanea per i mercati settimanali, bolletta dalla n. 7958 del 17/04/24 alla 7988 del 03/07/24

	Euro	531,00
--	------	--------

TOTALE	Euro	1.051,33
---------------	-------------	-----------------

Versamenti effettuati al Tesoriere periodo dal 16/04/2024 al 08/07/2024	Euro	1032,33
---	-------------	---------

Saldo di cassa al 16/04/24 compreso	Euro	0,00
-------------------------------------	-------------	------

Saldo di cassa al 09/07/24 compreso	Euro	19,00
-------------------------------------	-------------	-------

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.

COMUNE DI CASTENASO

Area Servizi di Comunità – Servizi Culturali

VERIFICA DI CASSA 9 LUGLIO 2024

CENTRO CULTURALE "LA SCUOLA"

Riscossioni dal 03/04/2024 al 30/06/2024

Riscossioni				
n°ricevute	periodo	importo	Note	
Da 15 a 19	1 aprile – 9 aprile	€ 350,00		
20	10 aprile- 15 aprile	€ 70,00	Per mero errore materiale nel versamento si fa riferimento al periodo 16-30 aprile	
21	1 maggio – 15 maggio	€ 55,00		
22	16 maggio – 31 maggio	€ 70,00		
23	16 giugno- 30 giugno	€ 70,00		
TOTALE		€ 615,00		

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

Data	N.Reversale	Descrizione	Data	N.Quietanza	Importo
05/06/24	21021	Utilizzo "La Scuola" uso saltuario sale e sala prove	21/05/24	5276	€ 350,00
05/06/24	21022		21/05/24	5277	€ 70,00
05/06/24	21023		21/05/24	5278	€ 55,00
03/07/24	21903		02/07/24	7324	€ 70,00
03/07/24	21904		02/07/24	7325	€ 70,00
TOTALE					€ 615,00

Per un Totale di:

€ 615,00

Castenaso, li 09/07/2024

Il medesimo agente contabile (Servizi Culturali) è, altresì, incaricato della riscossione ed il riversamento in tesoreria delle entrate afferenti al Museo della Civiltà Villanoviana e di seguito si riporta il prospetto delle riscossioni e dei saldi di cassa, unitamente agli esiti dei controlli a campione delle reversali:

COMUNE DI CASTENASO

Area Servizi di Comunità – Servizi Culturali

VERIFICA DI CASSA 9 LUGLIO 2024

MUV 2024

Riscossioni dal 03/04/2024 al 30/06/2024

Riscossioni da biglietti				
ricevute	periodo	importo	Note	
	1 aprile – 16 aprile	€ 14,00	interi+ridotti	
	17 aprile- 30 aprile	€ 110,00		
	1 maggio -15 maggio	€ 72,00		
	16 maggio -31 maggio	€ 38,00		
	1 giugno- 15 giugno	€ 78,00		
	16 giugno- 30 giugno	€ 68,00		
TOTALE		€ 380,00		

Riscossioni da laboratori, visite guidate, ecc....				
ricevute n°	periodo	importo	Note	
99-121	1 aprile-16 aprile	€ 352,00		
122- 128	17 aprile- 30-aprile	€ 66,50		
129-136	1 maggio -15 maggio	€ 115,50		
137- 142	16 maggio – 31 maggio	€ 402,50		
142bis-148	1 giugno- 15 giugno	€ 97,50		
147-148	16 giugno- 30 giugno	€ 22,50		
TOTALE		€ 1.056,50		

Per un Totale di:

€ 1.436,50

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

Data	N.Reversale	Descrizione	Data	N° Quietanza	Importo
05/06/2024	21018	Incassi da biglietti e laboratori, visite guidate e vendita pubblicazioni e merchandising	21/05/2024	5273	€ 366,00
05/06/2024	21019		21/05/2024	5274	€ 176,50
05/06/2024	21020		21/05/2024	5275	€ 187,50
03/07/2024	21905		02/07/2024	7326	€ 440,50
03/07/2024	21906		02/07/2024	7327	€ 175,50
03/07/2024	21907		02/07/2024	7328	€ 90,50
TOTALE					€ 1.436,50

Castenaso, li 09/07/2024

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

09/07/2024

Riscossioni dal 16/04/2024 Al 08/07/2024

Versamenti al Tesoriere

COMUNE DI CASTENASO		
21/06/24	€	654,81
21/06/24	€	26,00
21/06/24	€	218,67
21/06/24	€	0,78
21/06/24	€	312,50
21/06/24	€	0,52
21/06/24	€	37,90
21/06/24	€	973,82
21/06/24	€	338,65
21/06/24	€	1.091,35
21/06/24	€	0,52
21/06/24	€	957,03
21/06/24	€	307,29
02/07/24	€	873,08
02/07/24	€	0,52
02/07/24	€	281,24
02/07/24	€	23,80
TOT.	€	6.098,48

Saldo in Cassa diritti anagrafe rilascio certificati **Dal 16 aprile 2024 all'8 luglio 2024**

così costituiti

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

SUBTOTALE

€ -

moneta	quantità	totale	
€ 2,00	2	€	4,00
€ 1,00	0	€	-
€ 0,50	8	€	4,00
€ 0,20	8	€	1,60
€ 0,10	5	€	0,50

SUBTOTALE

€ 10,10

TOTALE

€ 10,10

Saldo in Cassa rilascio CIE	Al 8 luglio 2024
------------------------------------	-------------------------

così costituiti

banconota	quantità	totale
€ 50,00	2	€ 100,00
€ 20,00	31	€ 620,00
€ 10,00	3	€ 30,00
€ 5,00	2	€ 10,00

SUBTOTALE € **760,00**

moneta	quantità	totale
€ 2,00	14	€ 28,00
€ 1,00	7	€ 7,00
€ 0,50	4	€ 2,00
€ 0,20	2	€ 0,40
€ 0,10	0	€ -
€ 0,02	0	€ -
€ 0,05	0	€ -
€ 0,01	2	€ 0,02

SUBTOTALE € **37,42**

TOTALE € **797,42**

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

data	N. Quietanza	Descrizione	Importo
21/06/24	6906	diritti cie da riversare allo Stato 16/30 aprile 2024	€ 654,81
21/06/24	6908	diritti anagrafe (certificati) aprile 2024	€ 26,00
21/06/24	6909	diritti carte d'identità 16/30 aprile 2024	€ 218,67
21/06/24	6910	diritti carte d'identità 16/30 aprile 2024	€ 0,78
21/06/24	6902	diritti carte d'identità 01/15 maggio 2024	€ 312,50
21/06/24	6903	diritti carte d'identità 01/15 maggio 2024	€ 0,52
21/06/24	6907	diritti anagrafe (certificati) maggio 2024	€ 37,90
21/06/24	6920	diritti cie da riversare allo Stato 01/15 maggio 2024	€ 973,82
21/06/24	6916	diritti carte d'identità 16/31 maggio 2024	€ 338,65
21/06/24	6918	diritti cie da riversare allo Stato 16/31 maggio 2024	€ 1.091,35
21/06/24	6901	diritti carte d'identità 01/15 giugno 2024	€ 0,52
21/06/24	6919	diritti cie da riversare allo Stato 01/15 giugno 2024	€ 957,03
21/06/24	6921	diritti carte d'identità 01/15 giugno 2024	€ 307,29
02/07/24	7309	diritti cie da riversare allo Stato 16/30 giugno 2024	€ 873,08
02/07/24	7310	diritti carte d'identità 16/30 giugno 2024	€ 0,52
02/07/24	7311	diritti carte d'identità 16/30 giugno 2024	€ 281,24
02/07/24	7312	diritti anagrafe (certificati) giugno 2024	€ 23,80
			€ 6.098,48

n. 1 a

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
21/06/2024	6911 6912	DIRITTI DI SEGRETERIA APRILE 2024	€ 28,00
21/06/2024	6913 6914	INCASSI DIVERSI URP APRILE 2024	€ 90,00
21/06/2024	6917 6904	DIRITTI DI SEGRETERIA MAGGIO 2024	€ 43,10
21/06/2024	6905	INCASSI DIVERSI URP MAGGIO 2024	€ 75,00
02/07/2024	7313 7314	DIRITTI DI SEGRETERIA GIUGNO 2024	€ 42,30
02/07/2024	7315	INCASSI DIVERSI URP GIUGNO 2024	€ 85,00

Per un TOTALE di:

€ 363,40

Ufficio Relazioni con il Pubblico
Verifica di Cassa del 9/07/2024
Riscossioni dal 16/04/2024 al 8/07/2024

VERSAMENTI al Tesoriere	
data	importo
21/06/2024 in cassa al 24/01/2024	€ 53,00
21/06/2024 saldo Aprile 2024	€ 65,00
21/06/2024 Maggio 2024	€ 118,10
02/07/2024 Giugno 2024	€ 127,30

TOTALE	€ 363,40
---------------	-----------------

SALDO in CASSA al 8/07/2024

così costituito:

BANCONOTA	QUANTITÀ	TOTALE
€ 50,00		€ 0,00
€ 20,00	0	€ 0,00
€ 10,00		€ 0,00
€ 5,00	6	€ 30,00

TOTALE	€ 30,00
---------------	----------------

MONETA

così costituito:		
€ 2,00	0	€ 0,00
€ 1,00	1	€ 1,00
€ 0,50	3	€ 1,50
€ 0,20	1	€ 0,20
€ 0,10		€ 0,00
€ 0,05	2	€ 0,10
€ 0,02		€ 0,00
€ 0,01		€ 0,00

TOT CONTANTI € 32,80

Riscossioni dal 16/04/2024 al 8/07/2024 € 396,20

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 giugno 2024 verrà effettuato entro il 16/07 p.v.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

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

Verifica versamenti IVA di periodo: Aprile e Maggio 2024.

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data del versamento
Aprile		25.227,98	25.227,98	16/05/2024
Maggio		12.983,15	12.983,15	17/06/2024

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

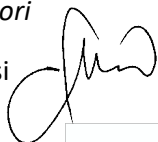
In data 30/04/2024 con prot. 24043009463525916 - 000007 ADE è stata presentata la DICHIARAZIONE IVA 2024.

La seduta viene tolta alle ore 14.05.

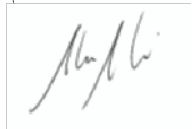
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Stefano d'Orsi



Dott. Andrea Alessandri



Dott. Andrea Zurla

