

COLLEGIO DEI REVISORI
COMUNE DI CASTENASO (BO)

Verbale n. 18 del 10 ottobre 2024

OGGETTO: Verifica periodica di cassa

Il Collegio dei Revisori,

il giorno 10 ottobre 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 10.10.2023

La distinta delle reversali N. 216 alla data del 08/10/2024 registra come ultima reversale n. 27526 del 08/10/2024, di € 70,96, la distinta dei mandati N. 218 presenta come ultima registrazione il mandato n. 4070 del 08/10/2024, di € 797,22.

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. 27526 del 08/10/2024	3.584.148,24	12.053.065,43	15.637.213,67
Pagamenti fino al mandato n. 4070 del 08/10/2024	4.428.808,74	13.296.652,64	17.725.461,38
Fondo di cassa al 10/10/2024			5.735.973,32

Alla data del 10/10/2024 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 10/10/2024, che riporta un saldo di € 6.398.102,67, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo
<i>Saldo iniziale al 01/01/2024</i>		7.824.221,03
RISCOSSIONI		
Riscossioni		15.602.765,07
Provvisori in entrata da regolarizzare		567.601,02
PAGAMENTI		

Pagamenti		17.595.956,78
Provvisori in uscita da regolarizzare		527,67
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 10/10/2024		6.398.102,67

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo
<i>Saldo Ente al 10/10/2024</i>	<i>5.735.973,32</i>
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	34.448,60
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)	567.601,02
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)	129.504,60
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere (caricati ma parzialmente pagati)	
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	527,67
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	6.398.102,67

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
27468	08/10/2024	SGARGI GHERARDI LAURA	155,50	No
27518	08/10/2024	MICROCINE SNC DI RIGHETTI CRISTINA E C.	1.089,00	No

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
4061	08/10/2024	COM METODI SPA	2.393,08	No
4067	08/10/2024	MICROCINE SNC DI RIGHETTI CRISTINA E C.	6.039,00	No

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 IT9720508036760CC0070672745, 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 10/10/2024

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, suddiviso in cassa contanti e conto corrente bancario, alla data del 10/10/2024, emergono le seguenti risultanze:

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2024	+	Euro 7.000,00
Reintegri anno	+	Euro 19.316,09
Spese effettuate (dall'01.01.2024 al 09.07.2024)	-	Euro 25.072,14
Consistenza Fondo economale al 09.07.2024	=	Euro 1.243,95

La consistenza della cassa economale al 10/10/2024 è così suddivisa:

Cassa contanti al 10.10.2024 Euro 133,18

Conto corrente bancario Euro 1.082,27 (all 1)

La differenza pari a € 28,50 tra la consistenza del conto corrente bancario (All. 1) e la consistenza come da programma (€ 1.110,77) deriva da spese per bonifico. Per ripristinare la consistenza l'ufficio Ragioneria dovrà emettere un mandato per rimpinguare il conto corrente intestato all'Economo per € 28,50.

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
0	50,00	0,00
1	20,00	20,00
7	10,00	70,00
8	5,00	40,00
1	2,00	2,00
1	1,00	1,00
0	0,50	0
0	0,20	0,00
1	0,10	0,10
1	0,05	0,05
1	0,02	0,02
1	0,01	0,01
Totale Cassa Contanti		133,18

Alla data del 10.10.2024, 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 1.082,27(all 1) come da stampa estratto conto.

Elenco delle spese sostenute dall' 01.01.2024 al 10.10.2024, distinte per conto di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia spesa	di	Limite Annuo 7.000,00	Importo Euro	Spesa 01.01.2024 10.10.2024	dal al	Disponibilità residua
Pagamenti	Spesa				25.072,14		1.243,95
Totale							

A campione, è stato verificato il buono economale numero 172 del 30.08.2024 relativo a spesa per € 20,00 ACQUISTO 10 marche da bollo per ragioneria

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 quella relativa al buono n. 176 del 30.09.2024 riguardante un pagamento di Euro 48,12 per acquisto maniglie per asilo nido Piccolo Giallo, 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 25.072,14 - per il periodo dal 01.01.2024 al 10.10.2024, 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 09/07/2024 al 10/10/2024 compreso.

Contravvenzioni al D.Lgs. 285/92 Codice della Strada, bolletta dalla n. 608 del 10/07/2024 alla 649
Del 08/10/2024 compresa

	TOT	Euro	3794,84
di cui riscossioni tramite POS		Euro	2564,73
di cui riscossioni in contanti		Euro	1230,11

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. 7989 del 10/07/24 alla 8017 del 09/10/24

Euro 503,00

TOTALE Euro 1.733,11

Versamenti effettuati al Tesoriere periodo dal 09/07/2024 al 10/10/2024 **Euro 1399,21**

Saldo di cassa al 09/07/2024 compreso **Euro 19,00**

Saldo di cassa al XX/10/2024 compreso **Euro 352,90**

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.

Area Servizi di Comunità – Servizi Culturali					
VERIFICA DI CASSA 10 ottobre 2024					
CENTRO CULTURALE "LA SCUOLA"					
Riscossioni dal 01/07/2024 al 30/09/2024					
Riscossioni					
		n°ricevute	periodo	importo	Note
2024			1 luglio – 15 luglio	€ -	
			16 luglio – 31 luglio		
			1 agosto – 15 agosto		
			16 agosto – 31 agosto		
			1 settembre – 15 settembre		
	24 – 27		16 settembre – 30 settembre	€ 298,00	
TOTALE				€ 298,00	

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

Data	N.Reversale	Descrizione	Data	N.Quietanza	importo
08/10/24	27514	Utilizzo "La Scuola" uso saltuario sale e sala prove	07/10/24	7807	€ 298,00
TOTALE					€ 298,00

Per un Totale di: € 298,00

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:

Area Servizi di Comunità – Servizi Culturali

VERIFICA DI CASSA 10 OTTOBRE 2024

MUV 2024

Riscossioni dal 01/07/2024 al 30/09/2024

Riscossioni da biglietti			
	ricevute	periodo	importo
2024		1 luglio – 15 luglio	€ 15,00
		16 -luglio – 31luglio	€ -
		1 agosto – 15 agosto	€ 10,00
		16 agosto -31 agosto	€ -
		1 settembre - 15 settembre	€ 86,00
		16 settembre – 30 settembre	€ 98,00
TOTALE			€ 209,00

Riscossioni da laboratori, visite guidate, ecc...			
	ricevute n°	periodo	importo
2024	149-151	1 luglio – 15 luglio	€ 284,00
	152-152	16 -luglio – 31luglio	€ 139,50
	153	1 agosto – 15 agosto	€ 5,00
		16 agosto -31 agosto	€ -
	154-155	1 settembre - 15 settembre	€ 25,00
	156-159	16 settembre – 30 settembre	€ 57,50
	TOTALE		€ 511,00

Per un Totale di:

€ 720,00

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

Data	N.Reversale	Descrizione	Data	N° Quietanza	Importo
20/09/2024	26856	Incassi da biglietti e laboratori, visite guidate e vendita pubblicazioni e merchandising	19/09/2024	7406	€ 299,00
20/09/2024	26857		19/09/2024	7407	€ 139,50
20/09/2024	26858		19/09/2024	7408	€ 15,00
20/09/2024	26859		19/09/2024	7409	€ 111,00
08/10/2024	27468		07/10/2024	7808	€ 155,50
TOTALE					€ 720,00

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 **10/10/2024**
Riscossioni dal 09/07/2024 Al 09/10/2024

Versamenti al Tesoriere**COMUNE DI CASTENASO**

19/08/24	€	312,50
19/08/24	€	973,82
19/08/24	€	0,52
19/08/24	€	31,30
19/08/24	€	249,68
19/08/24	€	671,60
19/08/24	€	2,08
17/09/24	€	0,26
17/09/24	€	203,14
17/09/24	€	638,02
17/09/24	€	280,99
17/09/24	€	789,13
17/09/24	€	1,82
17/09/24	€	23,80
17/09/24	€	0,26
17/09/24	€	161,46
17/09/24	€	503,70
03/10/24	€	470,12
03/10/24	€	0,26
03/10/24	€	33,90
03/10/24	€	151,04
TOT.	€	5.499,40

Saldo in Cassa diritti anagrafe rilascio certificati	Al 9 ottobre 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	1	€ 1,00
€ 0,50	9	€ 4,50
€ 0,20	18	€ 3,60
€ 0,10	23	€ 2,30
€ 0,05	0	€ -
€ 0,02	0	€ -
€ 0,01	0	€ -

SUBTOTALE

€ 11,40

TOTALE

€ 16,40

Saldo in Cassa rilascio CIE	Al 9 ottobre 2024
------------------------------------	--------------------------

così costituiti

banconota	quantità	totale
€ 50,00	2	€ 100,00
€ 20,00	12	€ 240,00
€ 10,00	4	€ 40,00
€ 5,00	0	€ -

SUBTOTALE € **380,00**

moneta	quantità	totale
€ 2,00	16	€ 32,00
€ 1,00	5	€ 5,00
€ 0,50	2	€ 1,00
€ 0,20	0	€ -
€ 0,10	0	€ -
€ 0,02	0	€ -
€ 0,05	0	€ -
€ 0,01	0	€ -

SUBTOTALE € **38,00**

TOTALE € **418,00**

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

data	N. Quietanza	Descrizione	Importo
19/08/24	8659	diritti carte d'identità 01/15 luglio 2024	€ 312,50
19/08/24	8660	diritti carte d'identità 01/15 luglio 2024	€ 973,82
19/08/24	8661	diritti carte d'identità 01/15 luglio 2024	€ 0,52
19/08/24	8662	diritti anagrafe (certificati) luglio 2024	€ 31,30
19/08/24	8656	diritti carte d'identità 16/31 luglio 2024	€ 249,68
19/08/24	8657	diritti carte d'identità 16/31 luglio 2024	€ 671,60
19/08/24	8658	diritti carte d'identità 16/31 luglio 2024	€ 2,08
17/09/24	9401	diritti carte d'identità 01/15 agosto 2024	€ 0,26
17/09/24	9402	diritti carte d'identità 01/15 agosto 2024	€ 203,14
17/09/24	9403	diritti carte d'identità 01/15 agosto 2024	€ 638,02
17/09/24	9397	diritti carte d'identità 16/31 agosto 2024	€ 280,99
17/09/24	9399	diritti carte d'identità 16/31 agosto 2024	€ 789,13
17/09/24	9400	diritti carte d'identità 16/31 agosto 2024	€ 1,82
17/09/24	9405	diritti anagrafe (certificati) agosto 2024	€ 23,80
17/09/24	9409	diritti carte d'identità 01/15 settembre 2024	€ 0,26
17/09/24	9410	diritti carte d'identità 01/15 settembre 2024	€ 161,46
17/09/24	9411	diritti carte d'identità 01/15 settembre 2024	€ 503,70
03/10/24	9853	diritti carte d'identità 16/30 settembre 2024	€ 470,12
03/10/24	9854	diritti carte d'identità 16/30 settembre 2024	€ 0,26
03/10/24	9855	diritti anagrafe (certificati) settembre 2024	€ 33,90
03/10/24	9856	diritti carte d'identità 16/30 settembre 2024	€ 151,04
			€ 5.499,40

La

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
19/08/2024	6747 6746	DIRITTI DI SEGRETERIA LUGLIO 2024	€ 37,30
19/08/2024	6748	INCASSI DIVERSI URP LUGLIO 2024	€ 70,00
17/09/2024	7359 7361	DIRITTI DI SEGRETERIA AGOSTO 2024	€ 19,00
17/09/2024	7360	INCASSI DIVERSI URP AGOSTO 2024	€ 35,00
03/10/2024	7741 7740	DIRITTI DI SEGRETERIA SETTEMBRE 2024	€ 96,60
03/10/2024	7739	INCASSI DIVERSI URP SETTEMBRE 2024	€ 70,00

Per un TOTALE di: **€ 327,90**

Ufficio Relazioni con il Pubblico
Verifica di Cassa del 10/10/2024
Riscossioni dal 09/07/2024 al 09/10/2024

VERSAMENTI al Tesoriere	
data	importo
19/08/2024 in cassa al 08/07/2024	€ 32,80
19/08/2024 saldo Luglio 2024	€ 74,50
17/09/2024 Agosto 2024	€ 54,00
03/10/2024 Settembre 2024	€ 166,60

TOTALE	€ 327,90
---------------	-----------------

SALDO in CASSA al 9/10/2024

così costituito:

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

TOTALE	€ 5,00
---------------	---------------

MONETA

così costituito:		
€ 2,00		€ 0,00
€ 1,00		€ 0,00
€ 0,50	3	€ 1,50
€ 0,20	5	€ 1,00
€ 0,10	3	€ 0,30
€ 0,05		€ 0,00
€ 0,02		€ 0,00
€ 0,01		€ 0,00

TOT CONTANTI **€ 7,80**

Riscossioni dal 09/07/2024 al 09/10/2024 **€ 335,70**

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 settembre 2024 verrà effettuato entro il 16/10 p.v.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ED ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITÀ COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: Luglio e Agosto 2024.

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data del versamento
Luglio		6.229,14	6.229,14	20/08/2024
Agosto		30.538,69	30.538,69	16/09/2024

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).

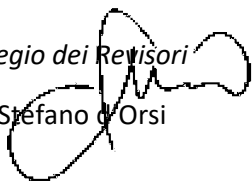
Relativamente all'IVA *split payment* i versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture.

La seduta viene tolta alle ore 16.45.

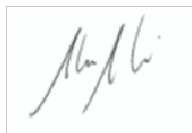
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Stefano Orsi



Dott. Andrea Alessandri



Dott. Andrea Zurla

