

VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SERRAVALLO (NO)
N. 24/2023 del 18/07/2023

Il giorno 18/07/2023 alle ore 9:30, in videoconferenza, si è riunito l'organo di revisione per la verifica e controllo, con la presenza della Dott.ssa Montanari Cristina in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente.

Il Revisione:

- visto lo Statuto ed il Regolamento di contabilità
- visto l'articolato 223 del D. Lgs. 180/2000 n. 367

premette che:

Il servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco BPM

Il Revisione procede al controllo di legge della giacenza di cassa e dei movimenti della Tesoreria con riferimento alla data del 31/07/2023

Dalla verifica risulta:

Sintesi delle cause delle rilevazioni presso la Ragioneria

+ Fondo Cassa Esigibile (01/01/2023)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

+ Rivalutazioni (dal 01/01/2023 al 30/06/2023 - am. 1.2617)

Liquidità di Cassa

€ 6.133.711,01

2.572.786,91

0,00

€ 409.955,01

€ 2.163.229,92

€ 4.611.504,39

€ -3.348.939,75

€ -1.344.544,44

€ 30/06/2023

4.696.966,55

Fondo Cassa Esigibile

€ 01/01/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

€ 01/01/2023 al 30/06/2023

Fondo cassa ente 31/07/23

228.088,78 Allegato 3

511,13 Allegato 1

182.238,50 Allegato 2

2.061.232,50 di cui rimborsati da banche

Allegato 1

Allegato 2

Allegato 3

Allegato 4

Allegato 5

Allegato 6

Allegato 7

Allegato 8

Allegato 9

Allegato 10

Allegato 11

Allegato 12

Allegato 13

Allegato 14

Allegato 15

Allegato 16

Allegato 17

Allegato 18

Allegato 19

Allegato 20

Allegato 21

Allegato 22

Allegato 23

Allegato 24

Allegato 25

Allegato 26

Allegato 27

Allegato 28

Allegato 29

Allegato 30

Allegato 31

Allegato 32

Allegato 3

Viene quindi verificata la documentazione riguardante i mandati non ancora pagati e i pagamenti effettuati senza mandati, gli incassi senza le reversali, le reversali non ancora incassate, i mandati e le reversali emessi ma non trasmessi al Tesoriere Rionale.

- Mandati non ancora pagati € 0,00

- Pagamenti effettuati senza Mandato €

(inventariati con Ordinario di cui si riserva il versamento con i lavori mandati da c. ancora)

395.935,92

- Incassi senza Reversali €

di cui reversali emesse ma non ancora incassate

(per i quali ci si riserva la verifica con le Reversali che verranno emesse)

2.061.014,17

sono:

descrizione	n. ordine	data	importo
come da elenco allegato agli atti			0,00
Utilizzo anticipazioni cassa			-
come da concordanza			-
Totale			-

- Reversali emesse ma non incassate

(come da documentazione acquisita agli atti)

€ 511,13

- Reversali emesse ma non trasmesse al tesoriere

€ 236.088,78

- Mandati emessi ma non trasmessi al Tesoriere

€ 182.279,50

- Il Libro Generale degli ordinari risulta stampato fino a pag. 114 con ultima Reversale registrata n. 2617 del 30/06/2023 dell'importo di € 3,34 intestato a Banca Italia
- Il Libro dei Mandati è stampato fino a pag. 84 con ultimo Mandato registrato n. 1615 del 30/06/2023, dell'importo di € 2.333,00 intestato a Comune di Sernanozzoni.

VERIFICHE A CAMPIONE

Il Revisore procede poi alla verifica a campione di alcuni mandati di pagamento ed ordini di riscossione in particolare esaminati i seguenti mandati:

- nr. 755 dell'esercizio 2023 del 04/04/2023 di € 104,28 relativo a pagamento fattura energia elettrica giulio impegno n. 475/2023 causale "Fornitura energia elettrica fattura nr.83000008104 del 27/01/2023"

- nr. 1077 dell'esercizio 2023 del 29/04/2023 di € 1.778,33 relativo pagamento di fattura somministrazione lavoro giulio impegno 172/2023 causale "Fattura nr. 1388 - 2023/1 del 05/04/2023"

- nr. 1544 dell'esercizio 2023 del 22/06/2023 di € 328,60 relativo a contributi su stipendi mese di giugno causale "Stipendi e contributi mese di giugno contributo RAN"

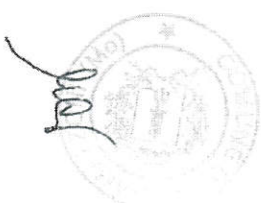
I mandati risultano emessi sulla base di provvedimenti regolarmente assunti ed eseguibili.

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- nr. 1250 dell'esercizio 2023 in data 06 aprile di € 137,50 causale "Rata primavera mese di febbraio 2023"

- nr. 2001 dell'esercizio 2023 in data 23 maggio di € 411,20 causale "mensa maggio giugno 2023"

- nr. 2458 dell'esercizio 2023 in data 21 giugno di € 163,24 causale "Incasso da predileo de postale nr.14630412"



Handwritten signature in blue ink.

2º período

Descrizione	Periodo	Importo
SALDO DI CASSA AL 31/03/2023		€ 1.020,21
Dati di apertura	Da 01/04/2023 al 08/05/2023	€ 38,32
Care di apertura	Da 01/04/2023 al 08/05/2023	€ 407,64
Rimborsi Stato CIE	Da 01/04/2023 al 08/05/2023	€ 1.295,25
Celebrazioni matrimoni	Da 01/04/2023 al 08/05/2023	€ 200,00
Unione civili		
Totale entrate		€ 1.803,41
Totale uscite		€ 2.815,65
Variazioni in bilancio		€ 2.703,78
SALDO DI CASSA AL 09/05/2023		€ 209,56
Dati di apertura	Da 09/05/2023 al 30/06/2023	€ 65,17
Care di apertura	Da 09/05/2023 al 30/06/2023	€ 293,40
Rimborsi Stato CIE	Da 09/05/2023 al 30/06/2023	€ 1.897,27
Celebrazioni matrimoni		
Unione civili		
Totale entrate	Da 09/05/2023 al 30/06/2023	€ 400,00
Totale uscite		
Totale Cassa		€ 2.855,84
Variazioni in bilancio		€ 2.645,70
SALDO DI CASSA AL 09/06/2023		€ 718,82
Dati di apertura	Da 01/07/2023 al 17/07/2023	€ 22,84
Care di apertura	Da 01/07/2023 al 17/07/2023	€ 159,96
Rimborsi Stato CIE	Da 01/07/2023 al 17/07/2023	€ 503,70
Celebrazioni matrimoni		
Unione civili		
Totale entrate	Da 01/07/2023 al 17/07/2023	€ 0
Totale uscite		€ 485,50
Totale Cassa		€ 1.405,33
Variazioni in bilancio		€ 718,82
SALDO DI CASSA AL 18/07/2023		€ 606,50

[Handwritten signature]



percent

	description	periodo	importo
	Saldo di cassa al 01/01/2023		€ 1.224.600
	Cassa mutuo occupazione stabile	Dal 01/01/2023 al 30/06/2023	€ 231.676
	Totale entrate	Dal 01/01/2023 al 30/06/2023	€ 231.676
	Totale di Proventi		€ 452.000
	Veramenti in Proventi		
	Totale versamenti		€ 452.000
	SALDO DI CASSA AL 30/06/2023		€ 0,000
	Cassa mutuo occupazione stabile	Dal 01/07/2023 al 31/07/2023	€ 78.800
	CASSA COPIECCA come da verifica del 18/07/2023		€ 78.800

CENTRO ITALIA CASINQUE SRL, CON SECONDAARIO IN BENI MOBILI
AGENZIA CONTABILIA E FISCALA (CARRIZAS) Pag. 10-683 No.

Downloaded from <http://ajphaphapublications.sagepub.com/> at 01:00 10 May 2015

[illegible]

AGENTE CONTABILE A MATERIA MICROCHIP CINZIA BOCCOLIERI

[illegible]

AGENTE CONTABILE A DENARO RISCOSSIONE MICROCHIP BOCCOLIERI CINZIA

periodo	destinazione	importo
18.07.2023	Saldo di cassa al 01.07.2023	€ 0
31.08.2023	Saldo di cassa al 31.08.2023	€ 0
31.09.2023	Saldo di cassa al 31.09.2023	€ 0
31.10.2023	Saldo di cassa al 31.10.2023	€ 0
31.12.2023	Saldo di cassa al 31.12.2023	€ 0

AGENTE CONTABILE RISCOSSIONE USO SALETTA BENVASSI BOCCOLERI CINZIA

Descrizione	Periodo	Importo
Saldo di cassa al 01/04/2023		€ 16,000
Totale entrate	dal 01/04/2023 al 30/06/2023	€ 16,000
SALDO DI CASSA AL 30/06/2023		€ 16,000
Vaccinazioni	dal 01/07/2023 al 30/07/2023	€ 16,000
Saldo cassa alla data della verifica del 18/07/2023		€ 0

CONTO DELL'AGENTE CONTABILE A MATERIA VOUCHER ELENA BARONI

ESTHER A. THOMPSON
COSTO BILLI, VICEREL DEL CONSULENATO DI BERNI N. 516 RACCOMANDA. ANNO 2022

N. GEMES	CONSTITUTIVO A. 1990		E. ALTO		E. ALTO		CONSTITUTIVO A. 1991	
	QUANT. A. 1990	VALOR	QUANT. A. 1990	VALOR	QUANT. A. 1991	VALOR	QUANT. A. 1991	VALOR
25467203	35	7,00	35	7,00	35	7,00	35	7,00
25467204	35	7,00	35	7,00	35	7,00	35	7,00

[illegible]

CONTO DELL'AGENTE CONTABILE A DENARO ELENA BARONI BIBLIOTECA



6

descrizione	periodo	importo
Al 01/04/2023 in cassa		€ 00,00
Dal 01/04/2023 a 30/06/2023 ricevuti		€ 00,00
Totale Cassa al 30/06/2023		€ 00,00
Veramente in tesoreria dal 01/04/2023 a 30/06/2023		€ 00,00
SALDO DI CASSA AL 30/06/2023		€ 00,00
CASSA ODIERNA come da verifica		€ 00,00

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE STEFANIA TUPPOLU RETTE SCOLASTICHE

descrizione	periodo	importo
SALDO DI CASSA AL 01/01/2023		€ 1,09
Veramente in tesoreria dal 31/03/2023 al 30/06/2023		€ 1,09
SALDO DI CASSA AL 30/06/2023		€ 2,18

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE MAURIZIO GUARDIANI POLIZIA LOCALE

descrizione	periodo	importo
Al 01/04/2023 in cassa		€ 00,00
Dal 01/04/2023 a 30/06/2023 ricevuti		€ 00,00
Totale Cassa al 30/06/2023		€ 00,00
Veramente in tesoreria dal 01/04/2023 a 30/06/2023		€ 00,00
SALDO DI CASSA AL 30/06/2023		€ 00,00
CASSA ODIERNA come da verifica		€ 00,00

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE ROBERTO MORDINI POLIZIA LOCALE

descrizione	periodo	importo
Al 01/04/2023 in cassa		€ 00,00
Dal 01/04/2023 a 30/06/2023 ricevuti		€ 00,00
Totale Cassa al 30/06/2023		€ 00,00
Veramente in tesoreria dal 01/04/2023 a 30/06/2023		€ 00,00
SALDO DI CASSA AL 30/06/2023		€ 00,00
CASSA ODIERNA come da verifica		€ 00,00

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE PAPA ANDREOTTI POLIZIA LOCALE

descrizione	periodo	importo
Al 01/04/2023 in cassa		€ 00,00
Dal 01/04/2023 a 30/06/2023 ricevuti		€ 00,00
Totale Cassa al 30/06/2023		€ 00,00
Veramente in tesoreria dal 01/04/2023 a 30/06/2023		€ 00,00
SALDO DI CASSA AL 30/06/2023		€ 00,00
CASSA ODIERNA come da verifica		€ 00,00

IL SALDO ODIERNO CORRISPONDE ALLA SOMMA PRESENTE IN CASSA

Alla ore 11 la verifica di cassa viene conclusa con la redazione del presente verbale che per estratto viene trasnesso al Tesoriero secondo quanto previsto dal T.U.E.L.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Cristina Marazziti

[Handwritten signature]



Il Revisore

Avv. Stefano Perti

[Handwritten signature: Stefano Perti]