

Verbale n. 82 del 13/02/2024

Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2023 –4° TRIMESTRE

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, in conformità a quanto disposto dall'art. 239 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, dal regolamento di contabilità e dalla convenzione di affidamento del servizio di tesoreria, ha proceduto, da remoto, alla verifica trimestrale di cassa.

Il Collegio, ricevuta anticipatamente mercoledì 7 febbraio tutta la documentazione caricata in VIANOVA, procede alla stesura definitiva della verifica di cassa del IV° trimestre 2023. Hanno partecipato alla verifica da remoto, il Responsabile del Servizio Finanziario, dott. Corrado Vincenzi, la dott.ssa Martina Manfrè, la Sig.ra Erika Baldi.

Analizzata la seguente documentazione:

Prot_Int 0000121 del 04-01-2024 - Documento doc09828720240104082659.pdf

HALLEY ESTESA.PDF

HALLEY SHORT.pdf

INTESA SAN PAOLO SHORT.pdf

BUONI IV TRIMESTRE.zip

BUONO N. 27 DEL 04.10.2023.pdf

BUONO N. 28 DEL 10.11.2023.pdf

BUONO N. 29 DEL 10.11.2023.pdf

BUONO N. 30 DEL 13.11.2023.pdf

BUONO N. 31 DEL 22.11.2023.pdf

ALL. BUONO N. 31.pdf

BUONO N. 32 DEL 01.12.2023.pdf

BUONO N. 33 DEL 01.12.2023.pdf

BUONO N. 34 DEL 04.12.2023.pdf

BUONO N. 35 DEL 04.12.2023.pdf

BUONO N. 36 DEL 04.12.2023.pdf

BUONO N. 37 DEL 05.12.2023.pdf

BUONO N. 38 DEL 05.12.2023.pdf

BUONO N. 39 DEL 07.12.2023.pdf

BUONO N. 40 DEL 07.12.2023.pdf

BUONO N. 41 DEL 20.12.2023.pdf

BUONO N. 42 DEL 20.12.2023.pdf

BUONO N. 43 DEL 20.12.2023.pdf

BUONO N. 44 DEL 20.12.2023.pdf

BUONO N. 45 DEL 20.12.2023.pdf

BUONO N. 46 DEL 20.12.2023.pdf

BUONO N. 47 DEL 20.12.2023.pdf

BUONO N. 48 DEL 20.12.2023.pdf

BUONO N. 49 DEL 20.12.2023.pdf

SITUAZIONE DI CASSA AL 31.01.2024.pdf

CAMPIONAMENTO.zip

MANDATI

M 4525 DEL 20.11.2023.PDF
M 4845 DEL 11.12.2023.PDF
M 5165 DEL 29.12.2023.PDF
fattura 8365-E del 22-11-2023.PDF
M 4205 DEL 17.10.2023.PDF

REVERSALI

R 3819 DEL 29.12.2023.PDF
R. 2995 DEL 19.10.2023.PDF
R 3270 DEL 03.12.2023.PDF
R 3544 DEL 14.12.2024.PDF

CASSA VINCOLATA.zip

Elenco partite vincolate al 31.12.2023.pdf

ECONOMATO IV TRIM. 2023.zip

Prot_Int 0002389 del 31-01-2024 - Documento rendiconto marche rag. al 31.12.2023 firmato.pdf
REV 117 E 118 DEL 16.01.2024 RESTITUZIONE SOMME ANTICIPATE ALL'ECONOMO ESERCIZIO 2023.PDF
CASSA ECONOMO 2023-24.xlsx
MANDATO 342 DEL 24.01.2024 ANTICIPAZIONE FONDI ECONOMO ANNO 2024 E TRAENZA.pdf
Prot_Int 0000126 del 04-01-2024 - Documento CONTO GESTIONE ECONOMO IV TRIM. 2023 FIRMATO.pdf
Prot_Int 0001328 del 18-01-2024 - Allegato CONTO GESTIONE ECONOMO ESERCIZIO 2023 FIRMATO SOLO BALDI.pdf

F24.zip

IVA COMMERCIALE ACCONTO 2024.pdf
IVA COMMERCIALE NOVEMBRE 2023.pdf
IVA COMMERCIALE OTTOBRE 2023.pdf
IVA SPLIT MESE OTTOBRE 2023.pdf
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI DICEMBRE 2023.pdf
LIQUIDAZIONE IVA MESE OTTOBRE 2023.pdf
LIQUIDAZIONE MESE DI NOVEMBRE 2023.pdf
SPLIT DICEMBRE 2023.pdf
SPLIT NOVEMBRE 2023.pdf
STIPENDI DICEMBRE 2023.pdf
STIPENDI NOVEMBRE 2023 1.pdf
STIPENDI NOVEMBRE 2023 2.pdf
STIPENDI NOVEMBRE 2023 3.pdf
STIPENDI OTTOBRE 2023 1.pdf
STIPENDI OTTOBRE 2023 2.pdf
STIPENDI OTTOBRE 2023 3.pdf
104E - 106E ED IRAP NOVEMBRE 2023.pdf
104E ED IRAP DICEMBRE 2023.pdf
104E ED IRAP OTTOBRE 2023.pdf

il Collegio procede alla stesura del presente verbale n. 82.

TESORERIA

Ricordato che il servizio di tesoreria è affidato a Intesa San Paolo S.p.A per il periodo dal 01.07.2020 al 31.12.2023 con l'attuale proroga di 6 mesi, come da Determinazione Comunale n. 320 del 30.06.2020; si prende atto che il fondo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 01.01.2023 risultante dal giornale di cassa è di € 8.309.893,94 e che la situazione di cassa al 31.12.2023 è la seguente:

Saldo del Tesoriere al 1° gennaio 2023	8.039.893,94
Riscossioni dal 1° gennaio 2023 al 31/12/2023	16.013.322,80
Pagamenti dal 1° gennaio 2023 al 31/12/2023	16.254.138,81
SALDO DI FATTO DEL TESORIERE	8.069.077,93

Dalle scritture contabili del Servizio Finanziario risulta la seguente situazione alla data del 31/12/2023

Fondo iniziale di cassa	8.039.893,94
Reversali emesse al 31/12/2023	16.013.322,80
Mandati emessi al 31/12/2023	16.254.138,81
SALDO DI DIRITTO DELL'ENTE	8.069.077,93

Il Collegio non riscontra differenze tra il saldo di fatto del tesoriere e il saldo evinto dalle scritture contabili alla data del 31/12/2023

Per quanto attiene alla cassa vincolata, la situazione al 31/12/2023 è la seguente:

Situazione cassa vincolata al 01/01/2023	1.112.519,38
Sistemazione saldo cassa vincolata con DGC 48/2023 ratificata con DCC 26/2023	+7.650,49
Reversali vincolate emesse fino al 31/12/2023	659.941,86
Mandati vincolati emessi fino al 31/12/2023	519.261,50
Saldo cassa vincolata al 31/12/2023	1.260.850,23

Il collegio prende atto che la cassa vincolata risultante alla tesoreria comunale coincide con la cassa vincolata di cui alle scritture contabili dell'ente locale.

VERIFICA A CAMPIONE DELLE REVERSALI E DEI MANDATI

Il Collegio, preso atto dell'emissione dei seguenti mandati e delle reversali trasmesse nel trimestre di riferimento, con mail del 1 febbraio 2024 ha eseguito il seguente campionamento:

	n. inizio tri- mestre	n. fine trime- stre	n. totale del tri- mestre	n. to- tale/4	campionate			
mandati emessi	3885	5165	1280	320	4205	4525	4845	5165
reversali trasmesse	2720	3819	1099	275	2995	3270	3544	3819

- Mandato n. 4205 del 17.10.2023 di Euro 143,92;
- Mandato n. 4525 del 20.11.2023 di Euro 235,02;
- Mandato n. 4845 del 11.12.2023 di Euro 10.478,19;
- Mandato n. 5165 del 29.12.2023 di Euro 215,04.

- Reversale n.2995 del 19.10.2023 di Euro 18,26;
- Reversale n. 3270 del 03,12.2023 di Euro 30.154,25;
- Reversale n. 3544 del 14.12.2023 di Euro 1.514,27;
- Reversale n. 3819 del 29.12.2023 di Euro 1.618,00;

Il Collegio, nell'ambito dell'attività di vigilanza, ha verificato i relativi documenti giustificativi che formano parte integrante del presente verbale: con riferimento ai mandati, è risalito ai relativi impegni e ha verificato la corretta procedura di spesa; con riferimento alle reversali, è risalito ai relativi accertamenti e ha verificato la corretta procedura di entrata;

Dai controlli effettuati si riscontra la regolarità amministrativo/contabile delle reversali e mandati campionati.

CONTO ECONOMATO

Il collegio verifica l'esattezza della situazione di cassa economale alla data del 05.02.2024 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 197,06, come si evince dal prospetto sotto riportato, presentato dalla responsabile dell'economato Sig.ra Erika Baldi. Il contante viene custodito presso la cassaforte presente nell'ufficio Ragioneria inoltre è presente una seconda cassaforte nell'ufficio Segreteria alla quale oltre alla Sig. Baldi Erika ha accesso pure l'Agente Contabile Sig.ra Lonardi Patrizia:

	EURO
Mandato 345 del 26.01.2023	750,00
Mandato 536 del 16.02.2023	750,00
Reversale 117 del 16.01.2024	-750,00
Reversale 118 del 16.01.2024	-750,00
Mandato 342 del 24.01.2024	750,00
Buoni I Trimestre 2024	-552,94
TOTALE	197,06

Gli anticipi effettuati per la registrazione dei contratti sono erogati mediante annotazione da parte dell'economista con sottoscrizione per ricevuta delle somme.

L'anticipazione alla Sig.ra Lonardi Patrizia nominata con Delibera di G. C. n. 288 del 12/12/2002 agente contabile, ammonta a € 1.090,00.

Gli anticipi effettuati per la registrazione dei contratti sono erogati mediante annotazione da parte dell'economista con sottoscrizione per ricevuta delle somme.

La Sig.ra Lonardi Patrizia provvede a consegnare copia della rendicontazione del IV trimestre delle somme a propria disposizione.

Il Saldo di cassa contanti viene verificato senza anomalie.

È stato istituito un fondo marche da bollo in dotazione all'Ufficio ragioneria con mandato n. n. 4091 del 10.10.2023 tale fondo viene custodito presso la cassaforte presente nell'ufficio ragioneria, si allega rendicontazione dello stesso.

ADEMPIMENTI IVA

Il Collegio esamina le liquidazioni IVA dei periodi OTTOBRE/DICEMBRE 2023 che evidenziano i seguenti saldi:

ATTIVITA' COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
OTTOBRE		924,38	610	16.11.2023
NOVEMBRE		473,69	611	15.12.2023
DICEMBRE	177,10			
ACCONTO IVA		457,60	613	27.12.2023

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
OTTOBRE	96.534,21	620E	16.11.2023
NOVEMBRE	87.771,75	620E	15.12.2023

DICEMBRE	127.140,28	620E	16.01.2024
----------	------------	------	------------

VERSAMENTI FISCALI PERIODICI

Il Collegio procede al controllo dei versamenti delle ritenute IRPEF, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo e subordinato come da allegati F24 quietanzati:

		DATA VERSAMENTO	IMPORTO VERSATO
Ritenute e contributi lavoro	OTTOBRE	16.11.2023	75.021,37
Ritenute e contributi lavoro	NOVEMBRE	18.12.2023	95.651,88
Ritenute e contributi lavoro	DICEMBRE	28.12.2023	194.091,85
Ritenute lavoro autonomo	OTTOBRE	16.11.2023	3.877,04
Ritenute lavoro autonomo	NOVEMBRE	15.12.2023	1.741,73
Ritenute lavoro autonomo	DICEMBRE	16.01.2024	5.132,00
Ritenuta 4% cod. 106E	OTTOBRE		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 106E	NOVEMBRE	15.12.2023	4.506,89
Ritenuta 4% cod. 106E	DICEMBRE		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	OTTOBRE	16.11.2023	127,50
Ritenute IRAP	NOVEMBRE	15.12.2023	5,95
Ritenute IRAP	DICEMBRE	16.01.2024	47,60

Il Collegio a termine della verifica firma e trasmette al protocollo il presente verbale.

Dott.ssa Stefania Bortoletti

Dott. Luca Littamè

Dott. Nicola Miotello