

Verbale n. 62 del 04/05/2023

**Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2023 -1° TRIMESTRE**

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti, Luca Littamè e Nicola Miotello si è convocato oggi, giovedì 4 maggio alle ore 9.30, 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, presso la sede Municipale per analizzare i concordati seguenti punti posti all'o.d.g.:

1. Verifica trimestrale di cassa - controllo dell'aggiornamento dei giornali cassa, mandati e reversali, e controllo a campione su mandati e reversali del 1° trimestre 2023;
2. Verifiche cassa economato;
3. Adempimenti IVA e versamenti fiscali periodici;
4. Analisi cause e contenziosi pendenti: richiesta relazione ai responsabili competenti;
5. Analisi modalità rilevazione dei residui.
6. Verifica sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR
7. Varie ed eventuali

È presente presso la sede il Dott. Luca Littamè mentre la Dott.ssa Stefania Bortoletti e il Dott. Nicola Miotello sono collegati in videoconferenza.

Il Collegio, ricevuta anticipatamente la documentazione caricata in:
areaclienti.vianova.it/drive/pl/wuHtrFKpnJTAWee#drivefolder:

Item	tipo	nome	ultima modifica	dimensione
1	📁	Buoni I trimestre	28-04-2023 14:01	18,3 MB
2	📁	Buoni II trimestre	28-04-2023 14:02	1,1 MB
3	📁	Campionamento mandati e reversali	28-04-2023 14:02	10,1 MB
4	📁	F24EP	28-04-2023 14:02	3,4 MB
5	📄	62. Verifica cassa 1° trimestre 2023 (2).docx	28-04-2023 14:01	22,4 KB
6	📄	CASSA ECONOMO 2023.xlsx	28-04-2023 14:07	19,4 KB
7	📄	Cassa vincolata e movimenti.pdf	28-04-2023 14:01	803,1 KB
8	📄	FONDO MARCHE I TRIMESTRE 2023.pdf	28-04-2023 14:01	363,5 KB
9	📄	HALLEY I TRIMESTRE 2023.PDF	28-04-2023 14:01	4,4 MB
10	📄	HALLEY SHORT I TRIMESTRE 2023.pdf	28-04-2023 14:01	274,5 KB
11	📄	INTESA SAN PAOLO I TRIMESTRE 2023.pdf	28-04-2023 14:01	982,9 KB
12	📄	INTESA SAN PAOLO SHORT I TRIMESTRE 2023.pdf	28-04-2023 14:01	251,1 KB
13	📄	MANDATO ANTICIPO 345 DEL 26.01.2023.pdf	28-04-2023 14:01	819,6 KB
14	📄	MANDATO ANTICIPO 536 DEL 16.02.2023.pdf	28-04-2023 14:01	819,6 KB
15	📄	ProL_Arr 0007822 del 04-04-2023 - Documento CONTO DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO E...	28-04-2023 14:01	1,0 MB
16	📄	ProL_int 0008384 del 12-04-2023 - Documento doc08065620230412105527.pdf	28-04-2023 14:01	1,5 MB
				44,2 MB totale

procede alla stesura definitiva della verifica di cassa del 1° trimestre 2023. Assistono alla verifica il Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Corrado Vincenzi la Dott.ssa Chiara Isolan, la Sig.ra Erika Baldi, la Sig.ra Anna Maria Falsiroli e la Dott.ssa Martina Manfrè.

1. Verifica trimestrale di cassa - controllo dell'aggiornamento dei giornali cassa, mandati e reversali, e controllo a campione su mandati e reversali del I° trimestre 2023;

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 oltre ad un'eventuale 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 31.03.2023 risultante dal giornale di cassa è di € 8.309.893,94 e che la situazione di cassa al 31.03.2023 è la seguente:

Saldo del Tesoriere al 1° gennaio 2023	8.309.893,94
Riscossioni dal 1° gennaio 2023 al 31/03/2023	2.914.260,62
Pagamenti dal 1° gennaio 2023 al 31/03/2023	3.458.364,36
SALDO DI FATTO DEL TESORIERE	7.765.790,20

Dalle scritture contabili del Servizio Finanziario risulta la seguente situazione alla data 31/03/2023:

Fondo iniziale di cassa	8.039.893,94
Reversali emesse al 31/03/2023	2.676.815,81
Mandati emessi al 31/03/2023	3.477.698,11
SALDO DI DIRITTO DELL'ENTE	7.509.011,64

Il Collegio ha provveduto a riscontrare le differenze risultanti, rilevando quanto segue:

SALDO DI FATTO DEL TESORIERE	7.765.790,20
Riscossioni da regolarizzare (provvisori di entrata)	237.551,80
Reversali emesse ma non caricate dal Tesoriere	0,00
Reversali da riscuotere	106,99
Mandati emessi dall'Ente ma non caricati dal Tesoriere	0,00
Mandati variati dall'Ente e non dal Tesoriere	0,00
Pagamenti da regolarizzare (provvisori di uscita)	84.401,48
Mandati da pagare	103.735,23
Variazioni/Annullamento ordinativi non elaborati dal Tesoriere	0,00
COINCIDENZA CON LA CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	7.509.011,64

Per quanto attiene alla cassa vincolata, la situazione al 31/03/2023 è la seguente:

Situazione cassa vincolata al 01/01/2023	1.112.519,38
Reversali vincolate emesse fino al 31/03/2023	0,00
Mandati vincolati emessi fino al 31/03/2023	70.600,55
Saldo cassa vincolata al 31/03/2023	1.041.918,83

Il Collegio prende atto che la cassa vincolata risultante alla Tesoreria Comunale, 1.049.569,32 non collima con la cassa vincolata di cui alle scritture contabili dell'ente locale per l'importo di 7.650,49 come già segnalato nella precedente verifica di cassa.

Sentita sul punto la Dott.ssa Chiara Isolan riferisce che la sistemazione del disallineamento verrà eseguito a breve in corrispondenza della prima variazione di bilancio utile. Si invita l'Ente ad informare il Collegio appena avvenuta tale operazione.

Il Collegio riscontra che nel prospetto reso dal Tesoriere vengono riportati pignoramenti in essere per € 1.909,93, il Collegio chiede all'Ente di avere quanto prima informazioni su tale importo, la Dott.ssa Chiara Isolan darà puntuali informazioni sentita la banca a riguardo.

VERIFICA A CAMPIONE DELLE REVERSALI E DEI MANDATI

Il Collegio, preso atto che nel trimestre di riferimento risultano 1476 mandati e 830 reversali procede al seguente campionamento:

	n. totale del trimestre	n. totale/4	campionate			
mandati emessi	1476	369	369	738	1107	1476
reversali trasmesse	830	208	208	415	623	830

N. Mandato	data	importo	causale
369	31.01.2023	7.772,90	PAGAMENTO FATT. 6
738	27.02.2023	2.979,67	QUOTA ASSOC. ANCI
1107	17.03.2023	73,64	CONTRIBUTO AFFITTO
1476	24.03.2023	24,85	SPESE COMP. C.C. POST

N. Reversale	data	importo	causale
208	26.01.2023	256,00	SEV. SCOL. INCASSO
415	14.02.2023	117,53	INTROITI C.I.E.
623	08.03.2023	78.936,62	LEGGE 431 1993 ART. 1
830	24.03.2023	180,00	PRELIEVO CC POSTALE

Il Collegio, nell'ambito dell'attività di vigilanza, ha verificato i relativi documenti giustificativi che formano parte integrante del presente verbale:

- con riferimento alle reversali, è risalito ai relativi accertamenti e ha verificato la corretta procedura di entrata;
- con riferimento ai mandati, è risalito ai relativi impegni e ha verificato la corretta procedura di spesa.

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

2. Verifiche cassa economato;

CONTO ECONOMATO

Il Collegio verifica l'esattezza della situazione di cassa economale alla data del 04.05.2023 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 1.488,54 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 anche l'Agente Contabile Sig.ra Lonardi Patrizia:

	EURO
Mandato 345 del 26.01.2023	750,00
Mandato 536 del 16.02.2023	750,00
Buoni II Trimestre 2023	-11,46
	=====
SALDO AL 03.05.2023	1.488,54

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 I trimestre delle somme a propria disposizione (allegato alle carte di lavoro).

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.479 del 19.02.2020, tale fondo viene custodito presso la cassaforte presente nell'ufficio ragioneria, si allega rendicontazione dello stesso.

3. Adempimenti IVA

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

ATTIVITA' COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD.	VERSAMENTO F24
GENNAIO		44,19	601	16.02.2023
FEBBRAIO		40,15	602	16.03.2023
MARZO		44,18	603	17.04.2023

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
GENNAIO	116.328,90	620E	16.02.2023
FEBBRAIO	81.347,41	620E	16.03.2023
MARZO	40.097,30	620E	17.04.2023

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 dipendente	GENNAIO	16.02.2023	80.772,10
Ritenute e contributi lavoro dipendente	FEBBRAIO	16.03.2023	92.927,65
Ritenute e contributi lavoro dipendente	MARZO	17.04.2023	102.955,40
Ritenute lavoro autonomo	GENNAIO	16.02.2023	7.152,99
Ritenute lavoro autonomo	FEBBRAIO	16.03.2023	1.740,82
Ritenute lavoro autonomo	MARZO	17.04.2023	4.577,80
Ritenuta 4% cod. 106E	GENNAIO		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 106E	FEBBRAIO		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 106E	MARZO		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	GENNAIO	16.02.2023	29,75
Ritenute IRAP	FEBBRAIO		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	MARZO		NULLA DA VERSARE

4. Analisi cause e contenziosi pendenti;

Il Collegio chiede al Dott. Gianni Giraldi, un aggiornamento sullo stato del contenzioso. Il Dott. Giraldi conferma che non vi sono variazioni rispetto all'ultima verifica eseguita con il supporto dei legali. Il Collegio attende di ricevere copia delle relazioni dei legali sul punto.

5. Analisi a campione sui residui.

Vengono richieste informazioni relativamente alla modalità di determinazione dei residui, il Dott. Vincenzi precisa che per il 2023 verrà fatta una analisi più approfondita delle modalità di contabilizzazione dei residui

in particolare quelli riferiti all'IMU e alle sanzioni da Codice della Strada. Il Collegio alla luce degli esiti di tale verifica chiederà un eventuale adeguamento del FCDE.

6. Verifica sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR

L'Organo di revisione chiede all'Ente se e come ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

La Dott.ssa Martina Manfrè riferisce che è stato creato un gruppo di lavoro per seguire gli aspetti tecnici legati ai bandi, ad oggi sono stati alimentati i dati sul sistema REGIS però emergono difficoltà tecniche nell'inserimento dei dati relativamente ad alcuni progetti che sono confluiti in un secondo tempo nel PNRR, su tale aspetto l'ente ha fatto opportune segnalazioni al RGS. Il Collegio attende un prossimo aggiornamento sul punto corredato da un report sui controlli eseguiti.

7. Varie ed eventuali

Il Collegio termina la verifica presso la sede alle ore 11.05 e si riserva di trasmettere il presente verbale con le consuete modalità.

L'organo di revisione
Stefania Bortoletti

Firmato digitalmente da: Stefania Bortoletti
Ruolo: Dottore Commercialista
Organizzazione: ODCEC TREVISO/94119190265
Data: 04/05/2023 11:01:46
Luca Littame



Nicola Miotello

Firmato digitalmente da:
Nicola Miotello
Data: 04/05/2023 10:58:30