

**Verbale n. 66 del 28/07/2023**

**Verifica trimestrale di cassa  
ESERCIZIO 2023 – 2° TRIMESTRE**

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti, Luca Littamè, Nicola Miotello, assente giustificato, si è convocato oggi, venerdì 28 luglio 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, da remoto, per procedere alla verifica trimestrale di cassa.

Il Collegio, ricevuta anticipatamente mercoledì 26 luglio tutta la documentazione caricata in VIANOVA, procede alla stesura definitiva della verifica di cassa del II° trimestre 2023. Assistono alla verifica da remoto, il Responsabile del Servizio Finanziario, dott. Corrado Vincenzi, la dott.ssa Chiara Isolan, la Sig.ra Erika Baldi e la dott.ssa Martina Manfrè.

Analizzata la seguente documentazione il Collegio procede alla stesura del verbale n.66.

**F24.zip**

F24 IVA SPLIT MESE APRILE 2023.pdf  
F24 IVA SPLIT MESE GIUGNO 2023.pdf  
F24 IVA SPLIT MESE MAGGIO 2023.pdf  
F24STIPENDI MESE APRILE 1 2023.pdf  
F24STIPENDI MESE APRILE 2 2023.pdf  
F24STIPENDI MESE APRILE 2023.pdf  
F24STIPENDI MESE GIUGNO 1 2023.pdf  
F24STIPENDI MESE GIUGNO 2 2023.pdf  
F24STIPENDI MESE GIUGNO 2023.pdf  
F24STIPENDI MESE MAGGIO 1 2023.pdf  
F24STIPENDI MESE MAGGIO 2 2023.pdf  
F24STIPENDI MESE MAGGIO 2023.pdf  
F24 COD 104E E 106E.pdf  
F24 COD 104E MESE DI GIUGNO 2023.pdf  
F24 COD 104E MESE DI MAGGIO 2023.pdf  
HALLEY ESTESA.PDF  
HALLEY SHORT.pdf  
INTESA SAN PAOLO ESTESA.pdf  
INTESA SAN PAOLO SHORT.pdf  
PROT. 14906 DEL 07.07.2023.PDF  
Prot\_Int 0014772 del 06-07-2023 - Documento doc08673720230706174300.pdf  
Prot\_Int 0014919 del 07-07-2023 - Documento CONTO DELLA GESTIONE MARCHE SETT. RAGIONERIA II TRIM. 2023.pdf  
TRAENZA MANDATI RIMBORSO II TRIMESTRE 2023.pdf  
**BUONI II TRIMESTRE 2023.zip**  
BUONO N. 16.pdf  
BUONO N. 17.pdf  
BUONO N. 18.pdf  
BUONO N. 19.pdf  
BUONO N. 20.pdf  
BUONO N. 21.pdf

BUONO N. 14.pdf  
BUONO N. 15 ANNULLATO.pdf  
RICEVUTA SOMMA ECONOMALE 09.05.2023 FRANZONI MARCO.doc  
RICEVUTA SOMMA ECONOMALE 12.05.2023 BORDIN ANTONIO.doc  
RICEVUTA SOMMA ECONOMALE 18.05.2023 ROSSIGNOLI GIUSEPPE.doc  
RICEVUTA SOMMA ECONOMALE 28.04.2023 SAGGIORO STEFANO.doc  
RICEVUTA SOMMA ECONOMALE 04.04.2023 MORANDI CRISTINA.doc  
**BUONI III TRIMESTRE 2023.zip**  
RICEVUTA SOMMA ECONOMALE 06.07.2023 ZANCHETTIN FEDERICO.doc  
BUONO N. 22.pdf  
**CAMPIONAMENTO MANDATI E REVERSALI.zip**  
**M 2077 DEL 17.05.2023**  
fattura V0-20729 del 01-04-2023.PDF  
LIQUIDAZIONE 437 DEL 14.04.2023.PDF  
M 1777.PDF  
nota di credito V0-20730 del 01-04-2023.PDF  
R 1065 DEL 20.04.2023.PDF  
DURC GLOBAL SCAD 02.06.2023.PDF  
**M 2377 DEL 06.06.2023**  
LIQUIDAZIONE 549 DEL 16.05.2023.PDF  
M 2077.PDF  
R 1341 DEL 17.05.2023.PDF  
DURC RATTICIDA V.TA SCAD 01.07.2023.PDF  
fattura 70-PA del 12-05-2023.PDF  
**M 2677 DEL 20.06.2023**  
fattura 40-V1 del 31-05-2023.PDF  
LIQUIDAZIONE 620 DEL 06.06.2023.PDF  
M 2377.PDF  
R 1571 DEL 06.06.2023.PDF  
DURC VESENTINI SCAD 29.06.2023.PDF  
**M 1777 DEL 14.04.2023**  
**REVERSALI**  
R 1231 DEL 08.05.2023.PDF  
R 1431 DEL 22.05.2023.PDF  
R 1631 DEL 12.06.2023.PDF  
R 1031 DEL 17.04.2023.PDF  
CASSA ECONOMO 2023.xlsx  
Cassa vincolata riconciliata.pdf  
Cassa vincolata riconciliata-1.pdf  
Document-2.pdf  
DT 427 DEL 13.07.2023 RIMBORSO ECONOMO.PDF  
ECONOMATO SITUAZIONE DI CASSA DOPO IL RIMBORSO DEI BUONI II TRIM 23.pdf

**Verifica trimestrale di cassa - controllo dell'aggiornamento dei giornali cassa, mandati e reversali, e controllo a campione su mandati e reversali del II° 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 01.01.2023 risultante dal giornale di cassa è di € 8.309.893,94 e che la situazione di cassa al 30.06.2023 è la seguente:

Saldo del Tesoriere al 1° gennaio 2023	8.309.893,94
Riscossioni dal 1° gennaio 2023 al 30/06/2023	7.651.775,87
Pagamenti dal 1° gennaio 2023 al 30/06/2023	7.314.646,62
<b>SALDO DI FATTO DEL TESORIERE</b>	<b>8.647.023,19</b>

Dalle scritture contabili del Servizio Finanziario risulta la seguente situazione alla data 30/06/2023:

Fondo iniziale di cassa	8.039.893,94
Reversali emesse al 30/06/2023	4.600.157,03
Mandati emessi al 30/06/2023	7.121.546,46
<b>SALDO DI DIRITTO DELL'ENTE</b>	<b>5.788.504,51</b>

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

<b>SALDO DI FATTO DEL TESORIERE</b>	<b>8.647.023,19</b>
Riscossioni da regolarizzare (provvisori di entrata)	3.051.618,84
Reversali emesse ma non caricate dal Tesoriere	0,00
Reversali da riscuotere	0,00
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)	334.715,00
Mandati da pagare	141.614,84
Variazioni/Annullamento ordinativi non elaborati dal Tesoriere	0,00
<b>COINCIDENZA CON LA CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE</b>	<b>5.788.504,51</b>

Per quanto attiene alla cassa vincolata, la situazione al 30/06/2023 è la seguente:

<b>Situazione cassa vincolata al 01/01/2023</b>	<b>1.112.519,38</b>
Sistemazione saldo cassa vincolata con DGC 48/2023 ratificata con DCC 26/2023	+7.650,49
Reversali vincolate emesse fino al 30/06/2023	227.082,54
Mandati vincolati emessi fino al 30/06/2023	216.007,01
<b>Saldo cassa vincolata al 30/06/2023</b>	<b>1.131.245,40</b>

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 che nel trimestre di riferimento risultano 1235 mandati e 951 reversali procede al seguente campionamento:

	n. totale del trimestre	n. totale/4	campionate			
mandati emessi	1235	2741	1777	2037	2337	2677
reversali trasmesse	951	1781	1031	1231	1431	1631

N. Mandato	data	importo	causale
1777	24.04.2023	19,97	Pagamento fattura global power
2037	17.05.2023	61,00	Pagamento fattura 70PA
2337	06.06.2023	264,74	Pagamento fattura 40-V1

N. Mandato	data	importo	causale
2677	20.06.2023	283,00	Cessione del quinto di stipendi

N. Reversale	data	importo	causale
21031	17.04.2023	12,38	Introiti spese di notifica
1231	08.05.2023	54,24	Idoneità alloggiativa
1431	22.05.2023	2.469,30	Sanzioni cds
1631	12.06.2023	62,10	Introiti Cie

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.

#### Verifiche cassa economato;

#### CONTO ECONOMATO

Il collegio verifica l'esattezza della situazione di cassa economale alla data del 28/07/2023 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 1.498,00 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 III Trimestre 2023	-2,00
	=====
<b>SALDO AL 03.05.2023</b>	<b>1.498,00</b>

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'economo con sottoscrizione per ricevuta delle somme.

La Sig.ra Lonardi Patrizia provvede a consegnare copia della rendicontazione del II 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.

#### ADEMPIMENTI IVA

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

#### ATTIVITA' COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD.	VERSAMENTO F24
APRILE	763,65		604	
MAGGIO	228,60		605	
GIUGNO	177,02		606	

#### IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
APRILE	107.801,46	620E	16.05.2023
MAGGIO	81.927,93	620E	16.06.2023
GIUGNO	40.196,31	620E	17.07.2023

#### A. 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	APRILE	16.05.2023	77.504,57
Ritenute e contributi lavoro dipendente	MAGGIO	16.06.2023	86.304,15
Ritenute e contributi lavoro dipendente	GIUGNO	17.07.2023	141.254,84
Ritenute lavoro autonomo	APRILE	16.05.2023	5.513,71
Ritenute lavoro autonomo	MAGGIO	16.06.2023	1.926,79
Ritenute lavoro autonomo	GIUGNO	17.07.2023	3.682,80
Ritenuta 4% cod. 106E	APRILE		5.022,52
Ritenuta 4% cod. 106E	MAGGIO		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 106E	GIUGNO		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	APRILE		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	MAGGIO		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	GIUGNO		NULLA DA VERSARE

#### Varie ed eventuali

Il Collegio, con riferimento alla compilazione della tabella PNRR da trasmettere entro il 31.07.2023 analizza ed esplicita quanto segue:

- **riga nr. 8:** è corretto che il CUP della riga 8 non sia caricato in ReGiS e per questo la riga è barrata. Si tratta infatti di una ripetizione del progetto riportato nella successiva riga 9 (importi e descrizione coincidono). Il CUP corretto da considerare è quello della riga 9, che è stato valorizzato;
- **righe nr. 14, 21, 23, 24, 31, 32:** è corretto che i CUP di queste righe non siano caricati in ReGiS, in quanto queste opere NON sono state finanziate (le domande non sono state inviate nei termini oppure la richiesta di finanziamento non è stata accettata). Per questo le righe sono barrate;
- **righe nr. 16 e 18:** le celle "I16" ed "I18" riportano "No" (si chiede se al 20/03/2023 i CUP fossero presenti in ReGiS). Questi CUP sono relativi ad opere confluite nel PNRR e l'Ente ha fatto diverse segnalazioni affinché venissero inseriti in ReGiS; hanno evidenziato le celle in rosso in quanto, probabilmente, i CUP relativi a queste opere al 20/03/2023 non erano presenti, ma ad oggi ci sono;
- **righe da 7 a 13:** nella colonna "I" sono stati lasciati i "Si" come risulta dai dati precaricati. Tuttavia, sono evidenziate in rosso in quanto le opere della PA digitale non vanno rendicontate in ReGiS (è stata inserita una nota in colonna K);

- colonna X: l'Ente ha messo "No" in quanto NON sono state richieste ulteriori anticipazioni (ricevuti i primi acconti assegnati di default).

#### **CONTO ANNUALE PERSONALE 2023 RELATIVO AL 2022**

Il Collegio, in data odierna ha preso visione del conto annuale del personale ed ha provveduto alla sottoscrizione.

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

L'organo di revisione  
Stefania Bortoletti

Firmato digitalmente da: Stefania Bortoletti  
Ruolo: Dottore Commercialista  
Organizzazione: ODCEC TREVISO/94119190265  
Data: 28/07/2023 14:17:23

Luca Littamè

Firmato digitalmente da: Luca Littame'  
Ruolo: Dottore Commercialista  
Organizzazione: ODCEC PADOVA/92204470287  
Data: 28/07/2023 14:44:32