

Verbale n. 27 del 10/03/2022

**Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2021 – 4° TRIMESTRE**

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti, Luca Littamè e Nicola Miotello, ricevuta a mezzo mail tutta la documentazione a supporto della presente verifica ordinaria di cassa della gestione di tesoreria e dell'economato, per il 4° trimestre 2021, 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, conclude la stesura del presente verbale seguendo i punti concordati all'ordine del giorno.

1. VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA;

TESORERIA

PREMESSO che:

- il servizio di tesoreria è affidato a Intesa San Paolo S.p.A per il periodo che va 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;
- il fondo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 31.12.2020 risultante dal giornale di cassa è di € 8.015.447,56
- la situazione di cassa al 31.12.2021 è la seguente:

Saldo del Tesoriere al 1° gennaio 2021	8.031.161,63
Riscossioni dal 1° gennaio 2021 al 31/12/2021	16.348.077,21
Pagamenti dal 1° gennaio 2021 al 31/12/2021	16.363.791,28
SALDO DI FATTO DEL TESORIERE	8.015.447,56

Dalle scritture contabili del Servizio Finanziario risulta la seguente situazione alla data del 31/12/2021

Fondo iniziale di cassa	8.031.161,63
Reversali emesse al 31/12/2021	16.348.077,21
Mandati emessi al 31/12/2021	16.363.791,28
SALDO DI DIRITTO DELL'ENTE	8.015.447,56

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

SALDO DI FATTO DEL TESORIERE	8.015.447,56
Riscossioni da regolarizzare (provvisori di entrata)	0,00
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)	0,00
Mandati da pagare	0,00
Variazioni/Annullamento ordinativi non elaborati dal Tesoriere	0,00
COINCIDENZA CON LA CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	8.015.447,56

Per quanto attiene alla cassa vincolata, la situazione al 31/12/2021 è la seguente:

CASSA VINCOLATA AL 31.12.2021	
--------------------------------------	--

CASSA VINCOLATA AL 31.12.2021	
Situazione cassa vincolata al 01/01/2021	0,00
Reversali vincolate emesse fino al 31/12/2021	230.577,62
Mandati vincolati emessi fino al 31/12/2021	182.469,25
Saldo cassa vincolata al 31/12/2021	48.108,37

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.

2. VERIFICA A CAMPIONE DELLE REVERSALI E DEI MANDATI

Il Collegio, preso atto che nel trimestre di riferimento risultano emesse n. 1121 reversali dalla n. 3026 alla n. 4152 e n. 1134 mandati dal n. 4161 al n. 5298, vengono campionate le seguenti:

- Reversali n.3308, 3589, 3871 e 4152;
- Mandati n.4445, 4729, 5014 e 5298.

Riscontrate, come da carte di lavoro le seguenti reversali e mandati:

- Reversale n.3308 del 25.10.2021 di Euro 1.709,00;
- Reversale n. 3589 del 15.11.2021 di Euro 24.608,35;
- Reversale n. 3871 del 10.12.2021 di Euro 11.600,00;
- Reversale n. 4152 del 31.12.2021 di Euro 276,00;

- Mandato n. 4445 del 28.1.2021 di Euro 18,55;
- Mandato n. 4729 del 16.11.2021 di Euro 44,00;
- Mandato n. 5014 del 03.12.2021 di Euro 248,94;
- Mandato n. 5298 del 31.12.2021 di Euro 5,00.

Il Collegio riscontra la regolarità amministrativo/contabile delle reversali e mandati campionati.

3. CONTO ECONOMATO

Il collegio verifica l'esattezza della situazione di cassa economale alla data del 08.03.2022 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 383,00, come si evince dal prospetto sotto riportato, presentato dalla responsabile dell'economato Baldi Erika, 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 388 del 26.01.2021	1.000,00
Mandato 567 del 28.01.2021	1.000,00
Mandato 678 del 09.02.2021	1.000,00
Reversale 496 del 15.02.2021	-1.000,00
Reversale 52 del 04.01.2022	-1.000,00
Reversale 53 del 04.01.2022	-1.000,00
Mandato308 del 20.01.2022	750,00
Mandato 737 del 23.02.2022	750,00
Bollette in uscita I trimestre 2022	-1117,00
TOTALE	383,00

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 (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.

4. ADEMPIMENTI IVA

Il Collegio esamina le liquidazioni IVA dei periodi OTTOBRE/DICEMBRE 2021 che evidenziano i seguenti saldi:

ATTIVITA" COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD.	VERSAMENTO F24
OTTOBRE		72,13	610	16.11.2021
NOVEMBRE		2.403,20	611	16.12.2021
DICEMBRE		1.978,72	612	17.01.2022

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD.	VERSAMENTO F24
OTTOBRE	101.003,15	620E	16.11.2021
NOVEMBRE	143.476,14	620E	16.12.2021
DICEMBRE	60.609,14	620E	17.01.2021

5. 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	OTTOBRE	16.11.2021	84.715,30
Ritenute e contributi lavoro dipendente	NOVEMBRE	16.12.2021	84.268,44
Ritenute e contributi lavoro dipendente	DICEMBRE	28.12.2021	145.203,99
Ritenute lavoro autonomo	OTTOBRE	16.11.2021	1.282,25
Ritenute lavoro autonomo	NOVEMBRE	16.12.2022	6.494,20
Ritenute lavoro autonomo	DICEMBRE	17.01.2022	3.890,43
Ritenuta 4% cod. 106E	OTTOBRE	16.11.2021	4.628,58
Ritenuta 4% cod. 106E	NOVEMBRE	16.12.2021	960,00
Ritenuta 4% cod. 106E	DICEMBRE		NULLA DA VERSARE

		DATA VERSAMENTO	IMPORTO VERSATO
Ritenute IRAP	OTTOBRE		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	NOVEMBRE	16.12.2021	189,55
Ritenute IRAP	DICEMBRE	17.01.2022	52,19

6. BDAP BILANCIO DI PREVISIONE

Il collegio prende atto che il Comune ha trasmesso in data 29/12/2021, alla BDAP, la documentazione attinente al bilancio di previsione finanziario 2022/2024.

7. VERIFICA CONTENZIOSI

Il Collegio prende atto della tabella excel ricevuta per i giudizi in corso ma al contempo riamane in attesa di una breve relazione accompagnatoria da parte dei Legali che assistono il Comune nelle controversie di cui al prospetto.

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Luca Littamè

Nicola Miotello