

Verbale n. 53 del 31/01/2023

***Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2022 –4° TRIMESTRE***

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti, Luca Littamè e Nicola Miotello si è convocato oggi, martedì 31 gennaio 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 IV° trimestre 2022;
2. Verifiche cassa economato e agenti contabili;
3. Analisi cause e contenziosi pendenti/possibili effetti sul bilancio: richiesta relazione ai responsabili competenti;
4. Relazione su programmazione lavoro riaccertamento residui.
5. Varie ed eventuali

Il Collegio, ricevuta anticipatamente la documentazione caricata in dropbox, procede alla stesura definitiva della verifica di cassa del IV° trimestre 2022. Assistono alla verifica il Responsabile del Servizio Finanziario, dott. Corrado Vincenzi che in data 1 dicembre è subentrato nella carica provvisoriamente ricoperta dalla dott.ssa Chiara Isolan, la Sig.ra Erika Baldi 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 IV° trimestre 2022;**

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 31.12.2021 risultante dal giornale di cassa è di € 8.015.447,56 e che la situazione di cassa al 31.12.2022 è la seguente:

Saldo del Tesoriere al 1° gennaio 2022	8.015.447,56
Riscossioni dal 1° gennaio 2022 al 31/12/2022	17.772.858,91
Pagamenti dal 1° gennaio 2022 al 31/12/2022	17.478.412,53
SALDO DI FATTO DEL TESORIERE	8.039.893,94

Dalle scritture contabili del Servizio Finanziario risulta la seguente situazione alla data del 31/12/2022:

Fondo iniziale di cassa	8.015.447,56
Reversali emesse al 31/12/2022	17.772.858,91
Mandati emessi al 31/12/2022	17.478.412,53
SALDO DI DIRITTO DELL'ENTE	8.039.893,94

Il Collegio, pertanto, riscontra che il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto dell'Ente collimano.

Per quanto attiene alla cassa vincolata, la situazione al 31/12/2022 è la seguente:

Situazione cassa vincolata al 01/01/2022	48.108,37
Reversali vincolate emesse fino al 31/12/2022	1.160.342,28
Mandati vincolati emessi fino al 31/12/2022	95.931,27
Saldo cassa vincolata al 31/12/2022	1.112.519,38

Il collegio prende atto che la cassa vincolata risultante alla Tesoreria Comunale non coincide con la cassa vincolata di cui alle scritture contabili dell'ente locale per complessivi euro 7.650,49, tale mancata conciliazione è causata dall'erronea registrazione da parte della Tesoreria di mandati e reversali vincolate, nel dettaglio:

reversale 12/7/22 n. 2332		7.111,51
mandati di aprile, agosto, novembre n. 1548 - 3067 - 3068 - 3966		7.612,80
		3.416,00
		2.196,00
		1.537,20
		- 7.650,49

Si chiede all'ente di voler provvedere alle dovute correzioni.

VERIFICA A CAMPIONE DELLE REVERSALI E DEI MANDATI

Presa visione della stampa del GIORNALE DI CASSA dal 01-10-2022 al 31-12-2022, file HALLEY ESTESA.pdf, vengono selezionate, con un campionamento soggettivo, tra i movimenti con maggiore importo, le seguenti:

RISCOSSIONI

DATA	N.RO	CAUSALE	DEBITORE	CAPITOLO	IMPORTO
07-10-2022	3342	tari 2022 (A COPERTURA)	BANCA D ITALIA	165	763.573,39
10-11-2022	3658	CORRISPETTIVO COMUNALE ANNO 2022 PER GESTIONE SERVIZIO GAS (A COPERTURA)	2i RETE GAS SPA	1820	128.100,00
15-11-2022	3745	contributi per garantire la continuità dei servizi - caro bollette (A COPERTURA)	MINISTERO DEGLI INTERNI	256	124.677,59
24-11-2022	3893	CONTRIBUTO REGIONALE PER III STRALCIO SISTEMAZIONE VIA MARCONI (A COPERTURA)	REGIONE VENETO	2676	99.840,00
30-11-2022	3917	FONDO SOLIDARIETA COMUNALE 2022 (A COPERTURA)	MINISTERO DEGLI INTERNI	205	373.934,36
30-12-2022	4293	IMU 2022 (A COPERTURA)	DIVERSI	5	1.797.762,98

PAGAMENTI

DATA	N.RO	CAUSALE	CREDITORE	CAPITOLO	IMPORTO
03-10-2022	3570	Liquidazione fattura n. 9/PA del 26-09-2022 CIG 8992617E4B	BERARDO F.LLI SRL	7532	62.787,19
12-10-2022	3649	Liquidazione fattura n. 00020220028 del 30-09-2022 CIG beneficiario S.i.ve. srl.	S.I.VE. SRL	3220	434.562,98
13-10-2022	3661	Liquidazione fattura n. 38/2022 del 13-09-2022 CIG 917536678C	Andretto Mario srl	6230	97.578,93
11-11-2022	3986	Liquidazione fattura n. 244/68 del 03-11-2022 CIG beneficiario Azienda ulss 9 - scaligera ex ulss 21	ULSS 21	4080	144.597,93
18-11-2022	4116	LIQUIDAZIONE SPESE DERIVANTI DA SENTENZA TRIBUNALE DI VERONA N. 1276/2022	LANZA LUCA	9999	127.051,20
09-12-2022	4350	Liquidazione fattura n. 00020220038 del 30-11-2022 CIG beneficiario S.i.ve. srl fattura n. 00020220038 del 30-11-2022 CIG beneficiario S.i.ve. srl fattura n. 00020220038 del 30-11-2022 CIG beneficiario S.i.ve. srl fattura n. 00020220038 del 3	S.I.VE. SRL	3220	432.811,07

Il Collegio, nell'ambito dell'attività di vigilanza, verificati 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.

In relazione al pagamento relativo alla sentenza Tribunale di Verona 1276/2022 si chiede all'ente di voler provvedere a produrre al collegio il dettaglio degli addebiti a suo carico alla prossima verifica.

Non avendo nulla da segnalare, ne riscontra la regolarità amministrativo/contabile.

2. Verifiche cassa economato e agenti contabili;

CONTO ECONOMATO

Il collegio verifica l'esattezza della situazione di cassa economale alla data del 31.01.2023 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 237,16, 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 308 del 20.01.2022	750,00
Mandato 737 del 23.02.2022	750,00
Reversale 32 del 16.01.2023	-1.500,00
	=====
SALDO AL 31.12.2022	978,16
Traenza mandati a rimborso IV trim. 2022 11/01/2023	521,84
Versamento anticipo all'economo esercizio 2022	-1.500,00
Saldo al 11/01/2023	zero
Mandato 345 del 26.01.2023	750,00
Buoni I Trimestre 2023	-512,84
	=====
SALDO AL 31.01.2023	237,16

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 IV trimestre unitamente alle movimentazioni alla data odierna e 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.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 OTTOBRE/DICEMBRE 2022 che evidenziano i seguenti saldi:

ATTIVITA" COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD.	VERSAMENTO F24
------	---------	--------	------	----------------

OTTOBRE		688,67	610	10.11.2022
NOVEMBRE		181,97	611	15.12.2022
ACCONTO IVA		1.741,52	613	15.12.2022
DICEMBRE	1.221,98			

Per quanto riguarda l'IVA per il mese di dicembre si evidenzia che vi sarebbe stata IVA a debito di Euro 519,54, con il versamento dell'acconto la liquidazione risulta a credito di 1.221,98.

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
OTTOBRE	132.824,22	620E	10.11.2022
NOVEMBRE	72.462,65	620E	15.12.2022
DICEMBRE	154.129,08	620E	16.01.2023

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	OTTOBRE	16.11.2022	87.192,36
Ritenute e contributi lavoro dipendente	NOVEMBRE	16.12.2022	78.500,00
Ritenute e contributi lavoro dipendente	DICEMBRE	23.12.2022	208.713,93
Ritenute lavoro autonomo	OTTOBRE	10.11.2022	4.247,32
Ritenute lavoro autonomo	NOVEMBRE	15.12.2022	5.919,39
Ritenute lavoro autonomo	DICEMBRE	16.01.2023	2.655,81
Ritenuta 4% cod. 106E	OTTOBRE	10.11.2022	5.198,76
Ritenuta 4% cod. 106E	NOVEMBRE		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 106E	DICEMBRE	16.01.2023	800,00
Ritenute IRAP	OTTOBRE	10.11.2022	127,50
Ritenute IRAP	NOVEMBRE	15.12.2022	102,00
Ritenute IRAP	DICEMBRE	16.01.2023	NULLA DA VERSARE

3. Analisi cause e contenziosi pendenti/possibili effetti sul bilancio: richiesta relazione ai responsabili competenti;

Il Collegio, richiede al Dott. Gianni Giraldi, se vi siano aggiornamenti rispetto all'ultima relazione ricevuta. Il dott. Giraldi conferma che non vi sono variazioni e consegna un nuovo prospetto.

4. Relazione su programmazione lavoro riaccertamento residui.

Come da puntuale relazione già ricevuta, il Collegio prende atto che a seguito della variazione del comma 1 dell'Art. 76 "Riaccertamento dei residui attivi e passivi" del regolamento di contabilità, la prossima delibera di Giunta, di riaccertamento ordinario, per il rendiconto 2022 sarà preceduta dalle determinate di riaccertamento dei singoli Responsabili come auspicato con nostro verbale n.25 del 28.02.2022. Nel merito il Collegio chiede aggiornamenti. Il dott. Vincenzi riferisce che ha già ricevuto alcune determinate (servizi sociali, edilizia privata, polizia locale), mancano i lavori pubblici e affari generali che dovrebbero essere consegnate a breve. Presumibilmente farà avere la documentazione per il riaccertamento per la prossima settimana.

5. Varie ed eventuali

Secondo quanto previsto dall'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013 e dal DPCM 22 settembre 2014, gli indicatori trimestrale e annuale di tempestività dei pagamenti corrispondono alla media dei giorni intercorrenti tra la

data di scadenza e la data della disposizione di pagamento alla banca Tesoriera, ponderati sulla base dell'importo pagato. Il valore rilevato di -20, rappresenta la media dei giorni di anticipo rispetto alla scadenza delle fatture ed il Collegio nulla rileva,

Il Collegio termina la verifica presso la sede alle ore 13.05 e si riserva di trasmettere il presente verbale con le consuete modalità .

L'organo di revisione
Stefania Bortoletti

Luca Littamè

Nicola Miotello