

Verbale n. 46 del 07/11/2022

***Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2022 -3° TRIMESTRE***

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti, Luca Littamè e Nicola Miotello si è convocato oggi, lunedì 7 novembre alle ore 10.00, 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 seguenti punti posti all'o.d.g., come da mail trasmessa il 13 ottobre 2022 e successivamente integrata con la richiesta del Segretario Comunale, dott. Umberto Sambugaro:

1. Colloquio con Sindaco ed Assessore preposto in merito all'attuale organigramma anche alla luce della carenza del responsabile dell'ufficio finanziario;
2. Verifica trimestrale di cassa - controllo dell'aggiornamento dei giornali cassa, mandati e reversali, e controllo a campione su mandati e reversali del III° trimestre 2022;
3. Verifiche cassa economato e agenti contabili;
4. Verifica trasmissione modelli fiscali (770, Irap, IVA);
5. Analisi cause e contenziosi pendenti/possibili - effetti sul bilancio: richiesta relazione ai responsabili competenti;
6. Relazione su problematiche/azioni intraprese in attuazione degli interventi del PNRR e caro/contributi energia;
7. Relazione su programmazione lavoro riaccertamento residui.
8. Richiesta rilascio di parere sulla ricostruzione del Fondo dirigenti 2016_2020;
9. Varie ed eventuali

Il Collegio, ricevuta anticipatamente alcuna della documentazione a mezzo mail, procede alla stesura definitiva della verifica di cassa del 3° trimestre 2022.

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

- 1. Colloquio con Sindaco ed Assessore preposto in merito all'attuale organigramma anche alla luce della carenza del responsabile dell'ufficio finanziario;**

Il Collegio ha già avuto notizia che la dott.ssa Chiara Isolan è stata nominata, il 2 novembre 2022 e per il solo mese di novembre, Responsabile del Servizio Finanziario (RSF). Il Collegio evidenzia, come da avviso pubblicato dalla Corte dei Conti, che il 10 novembre p.v. scade l'invio del questionario "DEBITI FUORI BILANCIO 2021" che può essere trasmesso esclusivamente dal RSF o dal Responsabile Invio Dati Contabili (RIDC). Il Collegio ha verificato in GET, come da screenshot trasmesso all'Ente con mail del 3 novembre, che la dott.ssa Chiara Isolan è già attiva nel ruolo di RIDC e non è quindi necessario attendere l'iscrizione quale RSF per la trasmissione del questionario nei termini.

Il Collegio ha incontrato il Sindaco e l'Assessore al Bilancio i quali hanno assicurato che è di imminente nomina il nuovo responsabile del settore finanziario, il Collegio si è molto raccomandato che l'ufficio economico-finanziario sia adeguatamente strutturato per affrontare le imminenti scadenze e gli adempimenti conseguenti.

2. Verifica trimestrale di cassa - controllo dell'aggiornamento dei giornali cassa, mandati e reversali, e controllo a campione su mandati e reversali del III° trimestre 2022;

TESORERIA

PREMESSO

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; 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 30.09.2022 è la seguente:

Saldo del Tesoriere al 1° gennaio 2022	8.015.447,56
Riscossioni dal 1° gennaio 2022 al 30/09/2022	12.070.109,48
Pagamenti dal 1° gennaio 2022 al 30/09/2022	11.940.493,80
SALDO DI FATTO DEL TESORIERE	8.145.063,24

Dalle scritture contabili del Servizio Finanziario risulta la seguente situazione alla data del 30/09/2022:

Fondo iniziale di cassa	8.015.447,56
Reversali emesse al 30/09/2022	11.185.327,55
Mandati emessi al 30/09/2022	11.974.802,99
SALDO DI DIRITTO DELL'ENTE	7.225.972,12

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

SALDO DI FATTO DEL TESORIERE		8.145.063,24
Riscossioni da regolarizzare (provvisori di entrata)	-	885.431,63
Reversali emesse ma non caricate dal Tesoriere	+	649,70
Reversali da riscuotere	+	0,00
Mandati emessi dall'Ente ma non caricati dal Tesoriere	-	3326,94
Mandati variati dall'Ente e non dal Tesoriere		0,00
Pagamenti da regolarizzare (provvisori di uscita)	+	67.690,77
Mandati da pagare	-	98.673,02
Variazioni/Annullamento ordinativi non elaborati dal Tesoriere		0,00
COINCIDENZA CON LA CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE		7.225.972,12

Per quanto attiene alla cassa vincolata, la situazione al 30/09/2022 è la seguente:

Situazione cassa vincolata al 01/01/2022	48.108,37
Reversali vincolate emesse fino al 30/09/2022	907.779,00
Mandati vincolati emessi fino al 30/09/2022	77.966,45
Saldo cassa vincolata al 30/09/2022	877.920,92

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:

	n. inizio trimestre	n. fine trimestre	n. totale del trimestre	n. totale/4	campionate			
mandati emessi	2529	3561	1032	258	2787	3045	3303	3561
reversali trasmesse	2189	3269	1080	270	2459	2729	2999	3269

Procede al riscontro della relativa documentazione e precisamente:

- Mandato n. 2787 del 20.07.2022 di Euro 804,99;
- Mandato n. 3045 del 12.08.2022 di Euro 145,19;
- Mandato n. 3303 del 19.09.2022 di Euro 8.901,16;
- Mandato n. 3561 del 30.09.2022 di Euro 600,00;
- Viene inoltre verificata scegliendo casualmente per importo, il mandato del 19-08-2022 n. 3057 Liquidazione fattura n. 73 del 29-07-2022 CIG 8931873EC2 beneficiario Givani srl. € 45.835,96 che risulta corredata da DURC e CUP.

- Reversale n. 2459 del 20.07.2022 di Euro 17,29;
- Reversale n. 2729 del 17.08.2022 di Euro 120,00;
- Reversale n. 2999 del 08.09.2022 di Euro 809,92;
- Reversale n. 3269 del 30.09.2022 di Euro 809,92;
- Viene inoltre verificata scegliendo casualmente per importo la reversale:
Del 26-07-2022 2500 ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF ANNO 2022 (A COPERTURA) BANCA D ITALIA 50 0 CO 0,00 112.447,56 1 che risulta debitamente quietanziata.

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

3. Verifiche cassa economato e agenti contabili;

CONTO ECONOMATO

Il collegio verifica l'esattezza della situazione di cassa economale alla data del 31.10.2022 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 1.021,96, 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 308 del 20.01.2022	750,00
Mandato 737 del 23.02.2022	750,00
BUONI IV trimestre dal n. 14 al n 19	478,04
TOTALE	1.021,96

L'anticipazione alla Sig.ra Lonardi Patrizia nominata con Delibera di G. C. n. 288 del 12/12/2002 agente contabile, ammonta ad € 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 III 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 ed un ulteriore fondo con mandato n. 789 del 04.03.2022, tale fondo viene custodito presso la cassaforte presente nell'ufficio ragioneria, si allega rendicontazione dello stesso.

4. Verifica trasmissione modelli fiscali (770, Irap, IVA);

Il Collegio riscontra la trasmissione dei seguenti modelli fiscali:

770/2022 trasmesso il 24.10.2022 a mezzo intermediario ricevuta n. 221024 175020 10837 000001 del 24.10.2022

IRAP/2022 trasmesso il 19.10.2022 a mezzo intermediario ricevuta n. 10493854506 – 0000001 del 19.10.2022

LIPE II trimestre 2022, notifica n. 19440490014 del 23.08.2022

4.1 ADEMPIMENTI IVA

Il Collegio esamina le liquidazioni IVA dei periodi LUGLIO/SETTEMBRE 2022 che evidenziano i seguenti saldi:

ATTIVITA" COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
LUGLIO		6.590,84	607	16.08.2022
AGOSTO		3.847,50	608	16.09.2022
SETTEMBRE		26.969,19	609	17.10.2022

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
LUGLIO	121.031,17	620E	16.08.2022
AGOSTO	50.513,79	620E	16.09.2022
SETTEMBRE	72.906,36	620E	17.10.2022

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	LUGLIO	16.08.2022	61.002,13
Ritenute e contributi lavoro dipendente	AGOSTO	16.09.2022	69.451,27
Ritenute e contributi lavoro dipendente	SETTEMBRE	17.10.2022	96.445,96
Ritenute lavoro autonomo	LUGLIO	16.08.2022	1.493,24
Ritenute lavoro autonomo	AGOSTO	16.09.2022	2.303,60
Ritenute lavoro autonomo	SETTEMBRE	18.10.2022	355,81
Ritenuta 4% cod. 106E	LUGLIO		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 106E	AGOSTO		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 106E	SETTEMBRE		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	LUGLIO		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	AGOSTO	16.09.2022	47,60
Ritenute IRAP	SETTEMBRE	18.10.2022	69,22

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

Il Collegio, ricevuto per mail la bozza del quadro sinottico del contenzioso, redatto dal Dott. Gianni Giraldi, ha incontrato lo stesso che si è riservato di completare la documentazione quanto prima.

6. Relazione su problematiche/azioni intraprese in attuazione degli interventi del PNRR e caro/contributi energia

Il Collegio riceve ampia e completa relazione scritta che si allega al presente verbale.

Vengono riscontrati i capitoli di bilancio predisposti dall'Ente al fine di garantire il tracciamento dei fondi ricevuti. La dott.ssa Isolan informa il Collegio che in vista della prossima variazione di bilancio la contabilità sarà adeguata in base alle raccomandazioni MEF.

Ad oggi l'Ufficio Ragioneria risulta aver già predisposto i seguenti capitoli di entrata che vanno dal n. 2134 al 2140 relativi alla rigenerazione urbana. Erano già presenti in entrata i seguenti capitoli: dal 2131 al 2133 per interventi PA digitale. Per gli interventi PNRR, è stato creato ex novo il cap 2142. Tali capitoli di bilancio garantiscono il tracciamento dei fondi ricevuti: i fondi PNRR vengono contabilizzati separatamente ed i capitoli indicano missione, componente, investimento e CUP.

7. Relazione su programmazione lavoro riaccertamento residui.

Come da puntuale relazione 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.

8. Richiesta rilascio di parere sulla ricostruzione del Fondo dirigenti 2016_2020;

Il Collegio richiede il prospetto di ricostruzione del fondo in oggetto. Il Dott. Sambugaro si riserva di trasmettere tutta la documentazione necessaria allo scopo.

9. Varie ed eventuali

Al Collegio è stato richiesto di riformare il modello conto annuale del personale 2021. Il Segretario dott. Umberto Sambugaro scriveva che *"E' la correzione di alcune incongruità segnalate a mesi di distanza dal primo caricamento"*

Il Modello inviato risulta certificato in data : 26/10/2022.

Il Modello inviato è stato certificato la prima volta in data : 21/07/2022.

Si riscontrano apportate modifiche a pag. 17 per *"spese di formazione"*, a pag. 29 *"licenziamenti disposti dall'Ente"*:1 e a pag. 30 *"Il personale assunto"* è passato da 7 a 8.

Il dott. Sambugaro riferisce in merito a tali rettifiche e il Collegio prende atto.

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