

Verbale n. 75 del 17/11/2023

Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2023 –3° TRIMESTRE

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, 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, ha proceduto, da remoto, alla verifica trimestrale di cassa.

Il Collegio, ricevuta anticipatamente giovedì 16 novembre tutta la documentazione caricata in VIANOVA, procede alla stesura definitiva della verifica di cassa del III° trimestre 2023. Assistono alla verifica da remoto, il Responsabile del Servizio Finanziario, dott. Corrado Vincenzi, la dott.ssa Martina Manfrè, la Sig.ra Erika Baldi.

Analizzata la seguente documentazione il Collegio procede alla stesura del verbale n.75.

INTESA SAN PAOLO SHORT III TRIM 2023.pdf

HALLEY III TRIM. 2023.PDF

HALLEY SHORT III TRIM. 2023.pdf

INTESA SAN PAOLO III TRIM 2023.pdf

liquidazione iva mese di agosto 2023.pdf

liquidazione iva mese di luglio 2023.pdf

liquidazione iva mese di settembre 2023.pdf

PROT 21989 DEL 13.10.2023 TRAENZA MANDATI III TRIM 2023.pdf

Prot_Int 0021438 del 06-10-2023 - Documento doc09256920231006121700.pdf

Prot_Int 0021629 del 10-10-2023 - Documento CONTO GESTIONE ECONOMO III TRIM. 2023 FIRMATO.pdf

Prot_Int 0022134 del 16-10-2023 - Documento FONDO MARCHE RAGIONERIA AL 30.09.2023.pdf

BUONI III TRIM.zip

BUONI III TRIM\BUONO N. 24.pdf

BUONI III TRIM\BUONO N. 25.pdf

BUONI III TRIM\BUONO N. 26.pdf

BUONI III TRIM\BUONO N. 22.pdf

BUONI III TRIM\BUONO N. 23.pdf

BUONI IV TRIMESTRE.zip

BUONO N. 30 DEL 13.11.2023.pdf

BUONO N. 27 DEL 04.10.2023.pdf

BUONO N. 28 DEL 10.11.2023.pdf

BUONO N. 29 DEL 10.11.2023.pdf

CAMPIONAMENTO III TRIM 2023.zip

MANDATI\M. 3592 DEL 14.09.2023.PDF

MANDATI\M 3884

MANDATI\M. 3007 DEL 17.07.2023.PDF

MANDATI\M. 3300 DEL 10.08.2023.PDF

REVERSALI\R. 2485 DEL 05.09.2023.PDF

REVERSALI\R. 2719 DEL 22.09.2023.PDF

REVERSALI\R. 2016 DEL 19.07.2023.PDF

REVERSALI\R. 2251 DEL 11.08.2023.PDF

CASSA ECONOMO 2023(1).xlsx

CASSA VINCOLATA.zip

CASSA VINCOLATA\Conteggi per verifica di cassa 3 trim.xlsx

CASSA VINCOLATA\Elenco partite vincolate al 30.10.2023.PDF

DT 614 DEL 11.10.2023.PDF

ECONOMATO SITUAZIONE DI CASSA AL 16.11.2023 CON BUONI IV TRIM 23.pdf

ECONOMATO SITUAZIONE DI CASSA DOPO RIMBORSI III TRIM 23.pdf

F24.zip

F24\F24 STIPENDI MESE DI LUGLIO 2 2023.pdf

F24\F24 STIPENDI MESE DI LUGLIO 2023.pdf

F24\F24 STIPENDI MESE DI SETTEMBRE 1 2023.pdf

F24\F24 STIPENDI MESE DI SETTEMBRE 2 2023.pdf

F24\F24 STIPENDI MESE DI SETTEMBRE 2023.pdf

F24\MAIL CDA IVA COMMERCIALE LUGLIO 2023.odt

F24\EMAIL cda DEL 13.09.2023.odt

F24\F24 COD 104 106 E 380 MESE DI LUGLIO 2023.pdf

F24\F24 COD 104 E 380 MESE DI AGOSTO 2023.pdf

F24\F24 COD 104 MESE DI SETTEMBRE 2023.pdf

F24\F24 IVA COMMERCIALE MESE DI AGOSTO E CONGUAGLIO LUGLIO 2023.pdf

F24\F24 IVA COMMERCIALE MESE DI LUGLIO 2023.pdf

F24\F24 IVA COMMERCIALE MESE DI SETTEMBRE 2023.pdf

F24\F24 IVA SPLIT MESE DI AGOSTO 2023.pdf

F24\F24 IVA SPLIT MESE DI LUGLIO 2023.pdf

F24\F24 IVA SPLIT MESE DI SETTEMBRE 2023.pdf

F24\F24 STIPENDI MESE DI AGOSTO 1 2023.pdf

F24\F24 STIPENDI MESE DI AGOSTO 2 2023.pdf

F24\F24 STIPENDI MESE DI AGOSTO 2023.pdf

F24\F24 STIPENDI MESE DI LUGLIO 1 2023.pdf

Verifica trimestrale di cassa - controllo dell'aggiornamento dei giornali cassa, mandati e reversali, e controllo a campione su mandati e reversali del III° 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 30.09.2023 è la seguente:

Saldo del Tesoriere al 1° gennaio 2023	8.309.893,94
Riscossioni dal 1° gennaio 2023 al 30/09/2023	11.437.806,75
Pagamenti dal 1° gennaio 2023 al 30/09/2023	11.329.577,75
SALDO DI FATTO DEL TESORIERE	8.418.122,94

Dalle scritture contabili del Servizio Finanziario risulta la seguente situazione alla data 30/09/2023:

Fondo iniziale di cassa	8.309.893,94
Reversali emesse al 30/09/2023	10.327.210,82
Mandati emessi al 30/09/2023	11.385.336,47
SALDO DI DIRITTO DELL'ENTE	7.251.868,29

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

SALDO DI FATTO DEL TESORIERE	8.418.122,94
Riscossioni da regolarizzare (provvisori di entrata)	1.110.595,93
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)	18.553,82
Mandati da pagare	74.312,54
Variazioni/Annullamento ordinativi non elaborati dal Tesoriere	0,00
COINCIDENZA CON LA CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	7.251.868,29

Per quanto attiene alla cassa vincolata, la situazione al 30/09/2023 è la seguente:

Situazione cassa vincolata al 01/01/2023	1.112.519,38
Sistemazione saldo cassa vincolata con DGC 48/2023 ratificata con DCC 26/2023	+7.650,49
Reversali vincolate emesse fino al 30/09/2023	534.326,44
Mandati vincolati emessi fino al 30/09/2023	336.658,26
Saldo cassa vincolata al 30/09/2023	1.317.838,05

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 emesse n. 937 reversali dalla n. 1782 alla n. 2719 e n. 1169 mandati dal n. 2715 al n. 3884, procede al seguente campionamento:

	n. inizio trimestre	n. fine trimestre	n. totale del trimestre	n. totale/4	campionate			
mandati emessi	2715	3884	1169	292	3007	3300	3592	3884
reversali trasmesse	1782	2719	937	234	2016	2251	2485	2719

N. Mandato	data	importo	causale
3007	17/07/2023	86,53	STIPENDI LUGLIO 23
3300	10/08/2023	168,82	VERS. IMPOSTE MESE: AGOSTO 23 PER I.R.A.P
3592	14/09/2023	158,82	VERS.CONTRIB. MESE: SETTEMBRE 23 A CARICO DELL'ENTE
3884	22/09/2023	544,00	ACQUISTO MARCHE DA BOLLO PER CONTRATTI REP. SCR. PRIV. NN. 14-15-17-18-19-20-21-22-23-25-26.

N. Reversale	data	importo	causale
2016	19/07/2023	3.370,87	QUOTA VINC. SANZ. AL C.D.S.
2251	11/08/2023	4.963,11	IMU ANNI PRECEDENTI
2485	05/09/2023	54,20	IDONEITA' ALLOGGIATIVE
2719	22/09/2023	436,54	INTROITI PER CONTO DELLO STATO DA RILASCIO CARTE DIDENTITA ELETTRONICHE ANNO 2023

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 16/11/2023 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 1.076,21 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 IV Trimestre 2023	-423,79
	=====
SALDO AL 16.11.2023	1.076,21

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. 4091 del 10.10.2023 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 LUGLIO/SETTEMBRE 2023 che evidenziano i seguenti saldi:

ATTIVITA' COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
LUGLIO		23.121,11	607	21.08.2023
AGOSTO		55,56	607	18.09.2023
AGOSTO		1.380,60	608	18.09.2023
SETTEMBRE		3.584,78	609	16.10.2023

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
LUGLIO	196.986,19	620E	21.08.2023

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
AGOSTO	53.891,44	620E	18.09.2023
SETTEMBRE	55.490,35	620E	16.10.2023

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	LUGLIO	21.08.2023	52.311,70
Ritenute e contributi lavoro dipendente	AGOSTO	18.09.2023	64.577,66
Ritenute e contributi lavoro dipendente	SETTEMBRE	16.10.2023	72.824,86
Ritenute lavoro autonomo	LUGLIO	21.08.2023	6.642,50
Ritenute lavoro autonomo	AGOSTO	18.09.2023	7.877,24
Ritenute lavoro autonomo	SETTEMBRE	16.10.2023	6.389,21
Ritenuta 4% cod. 106E	LUGLIO	21.08.2023	6.498,29
Ritenuta 4% cod. 106E	AGOSTO		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 106E	SETTEMBRE		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	LUGLIO	21.08.2023	25,50
Ritenute IRAP	AGOSTO	18.09.2023	41,65
Ritenute IRAP	SETTEMBRE		NULLA DA VERSARE

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

Dott.ssa Stefania Bortoletti

Dott. Luca Littamè

Dott. Nicola Miotello