

COMUNE DI CERIA
Provincia di Verona
L'Organo di Revisione

Verbale n. 33 del 04/05/2022

Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2022 – 1° 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 1° trimestre 2022, 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.

A. Verifica 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; 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 31.03.2022 è la seguente:

Saldo del Tesoriere al 1° gennaio 2022	8.015.447,56
Riscossioni dal 1° gennaio 2022 al 31/03/2022	2.910.097,26
Pagamenti dal 1° gennaio 2022 al 31/03/2022	4.418.390,92
SALDO DI FATTO DEL TESORIERE	6.507.153,90

Dalle scritture contabili del Servizio Finanziario risulta la seguente situazione alla data del 31/03/2022:

Fondo iniziale di cassa	8.015.447,56
Reversali emesse al 31/03/2022	2.727.933,62
Mandati emessi al 31/03/2022	4.467.478,92
SALDO DI DIRITTO DELL'ENTE	6.275.902,26

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

SALDO DI FATTO DEL TESORIERE		6.507.153,90
Riscossioni da regolarizzare (provvisori di entrata)	-	213.163,64
Reversali emesse ma non caricate dal Tesoriere	+	31.000,00
Reversali da riscuotere	+	0
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)	+	30.536,85
Mandati da pagare	-	79.624,85
Variazioni/Annullamento ordinativi non elaborati dal Tesoriere		0,00
COINCIDENZA CON LA CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE		6.275.902,26

Per quanto attiene alla cassa vincolata, la situazione al 31/03/2022 è la seguente:

Situazione cassa vincolata al 01/01/2022	48.108,37
Reversali vincolate emesse fino al 31/03/2022	0,00
Mandati vincolati emessi fino al 31/03/2022	43.372,26
Saldo cassa vincolata al 31/03/2022	4.736,11

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.

B. VERIFICA A CAMPIONE DELLE REVERSALI E DEI MANDATI

Il Collegio, preso atto che nel trimestre di riferimento risultano emesse n. 1185 reversali dalla n. 1 alla n. 1185 e n. 1282 mandati dal n. 1 al n. 1282, vengono campionate le seguenti:

- Reversali n. 296, 593, 889 e 1185;
- Mandati n. 321, 641, 962 e 1282.

Il Collegio, verificata la documentazione a supporto delle:

- Reversale n. 296 del 28.01.2022 di Euro 290,00;
- Reversale n. 593 del 16.03.2022 di Euro 490,95;
- Reversale n. 889 del 01.03.2022 di Euro 17,82;
- Reversale n. 1185 del 30.03.2022 di Euro 67,16,

e la documentazione a supporto dei seguenti:

- Mandato n. 321 del 21.01.2022 di Euro 500,00;
- Mandato n. 641 del 16.02.2022 di Euro 315,91;
- Mandato n. 962 del 14.03.2022 di Euro 720,00;
- Mandato n. 1282 del 28.03.2022 di Euro 2501,71.

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

C. CONTO ECONOMATO

Il collegio verifica l'esattezza della situazione di cassa economale alla data del 29.04.2022 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 1.482,00, 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:

CONTO ECONOMATO	EURO
Mandato 308 del 20.01.2022	750,00
Mandato 737 del 23.02.2022	750,00

CONTO ECONOMATO	EURO
Bollette in uscita I trimestre 2022	-18,00
TOTALE	1.482,00

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 I 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.

D. ADEMPIMENTI IVA

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

ATTIVITA' COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD.	VERSAMENTO F24
GENNAIO		760,17	601	16.02.2022
FEBBRAIO		1.169,11	602	16.03.2022
MARZO		792,59	603	19.04.2022

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD.	VERSAMENTO F24
GENNAIO	195.311,07	620E	16.02.2022
FEBBRAIO	115.091,68	620E	16.03.2022
MARZO	60.681,33	620E	19.04.2022

E. 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	GENNAIO	16.02.2022	80.807,95
Ritenute e contributi lavoro	FEBBRAIO	16.03.2022	78.959,28
Ritenute e contributi lavoro	MARZO	19.04.2022	75.794,85
Ritenute lavoro autonomo	GENNAIO	16.02.2022	2.054,71
Ritenute lavoro autonomo	FEBBRAIO	16.03.2022	6.510,40

		DATA VERSAMENTO	IMPORTO VERSATO
Ritenute lavoro autonomo	MARZO	19.04.2022	7.254,67
Ritenuta 4% cod. 106E	GENNAIO		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 106E	FEBBRAIO		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 106E	MARZO		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	GENNAIO		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	FEBBRAIO	16.03.2022	47,60
Ritenute IRAP	MARZO		NULLA DA VERSARE

F. TRASMISSIONE MODELLI FISCALI

Il Collegio verifica l'invio telematico della Certificazione Unica 2022 relativa ai redditi 2021 avvenuto nei termini di legge.

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Luca Littamè

Nicola Miotello