

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

VERBALE N.24

Verifica di cassa relative al 1° trimestre 2021

L'anno 2021 il giorno 31 del mese di Luglio si riportano i dati della Verifica di cassa del I trimestre avvenuta in data 20 Aprile 2021 alle ore 09:15 presso la sede del Comune di Cortemaggiore è presente l'Organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente nella persona del componente unico Barbara De Giacomi, nominato revisore unico per il periodo 11-02-2019/ 10-02-2022 con delibera del Consiglio n.1 del 12-02-2019. Viene dichiarata aperta e valida la seduta, alla quale assiste anche il responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa Ghizzoni Clara:

- a) Verifica di cassa con il Tesoriere Comunale 1° trimestre 2021
- b) Verifica delle casse degli Agenti contabili interni ed esterni 1° trimestre 2021.

Punto A) Verifica di cassa con il Tesoriere comunale

Dalle risultanze dei tabulati-registri di cassa tenuti dal Servizio Ragioneria del Comune riscontrati con la documentazione prodotta dal Tesoriere si evincono i seguenti dati:

Situazione di diritto e di fatto al 31-12-2021

- Fondo di cassa al 01/01/2021	2.321.566,44
- Più reversali emesse e incassate dalla n.1 al 372 del 30-03-2021	769.928,72
- Più riscossioni da regolarizzare con reversali	147.349,42
- Meno mandati emessi da n.1 al n. 585 del 30/03/2021	1.045.219,29
- Meno mandati da pagare	55,50
- Saldo di cassa di diritto e di fatto al 31/03/2021	2.193.569,78

Il Revisore verifica corretta coincidenza del saldo di cassa **dell'Ente con la distinta del Tesoriere**, considerando che

Il Revisore prende atto inoltre delle movimentazioni di cassa tra entrate e uscite Conto di diritto e entrate e uscite Conto di Fatto del conto del Tesoriere e constata che:

- Il Saldo tra entrate e uscite del Conto di Diritto è pari ad Euro 2.193.569,78;
- Il Saldo tra entrate e uscite del Conto di Fatto è pari ad Euro 2.193.625,28;
- Si prende atto inoltre della consistenza di giacenza dei titoli in azioni della società LEPIDA SPA per nominali Euro 1.000,00 (Mille)

Il Revisore Unico effettua la riconciliazione tra i conti del Tesoriere e e il saldo di cassa dell'Ente.

Il Revisore rileva che vi la differenza è data dal mandato emesso e non ancora pagato per euro 55,50.

Il Revisore Unico rileva come la gestione del servizio nel periodo oggetto della verifica sia stata effettuata nel rispetto delle convenzioni contrattuali e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Punto b) Verifica delle casse degli agenti contabili

Per quanto riguarda il secondo punto all'ordine del giorno della seduta, si procede alla verifica delle casse degli agenti contabili.

1) Verifica della cassa Economale

È presente la responsabile del servizio economato ed agente contabile Signora Orietta Paraboschi. La gestione come solo agente contabile viene effettuata in contanti che sono riscontrati presenti in cassa dal revisore.

L'economato ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare conformemente a quanto previsto nel Regolamento di contabilità (dall'art. 1 all'art. 20) di cui alla deliberazione consiliare n. 48 del 29/11/1996 esecutiva a norma di legge successivamente modificata con delibera C.C. n. 48 del 01.03.1999.

Dalle scritture contabili, tenute dal servizio economato, si rileva che il saldo di cassa alla data odierna 20 Aprile 2021 la verifica ammonta ad euro 980,75. Si verificano le spese per euro 1.019,25 e sommate al saldo in contanti già verificato ad oggi la somma è euro 2.000,00 che corrisponde al Fondo di dotazione dell'economato.

In data 20.01.2021 sono stati emessi i mandati relativi alle spese del terzo trimestre 2020.

- Con il mandato del 20.01.2021 n. 120 ha pagato euro 155,10 per tasse automobilistiche;
- Con il mandato del 20.01.2021 n. 121 ha pagato euro 268,33 per tasse automobilistiche;
- Con il mandato del 20.01.2021 n. 122 ha pagato euro 17 per acquisto copia chiavi;
- Con il mandato del 20.01.2021 n. 123 ha pagato euro 9,00 per raccomandata.
-

Si verifica che le spese corrispondono principalmente a spese per le tasse automobilistiche dei mezzi pubblici in dotazione al Comune.

2) Verifica della cassa dello Stato Civile e Anagrafe dei Servizi demografici

È presente l'Agente contabile Zorzoli Paola, responsabile dell'Ufficio Servizi Demografici. È presente inoltre la Signora Sala Antonella responsabile dello Stato Civile e del servizio elettorale.

La Responsabile del Servizio è il Segretario Comunale Regondi Rosa.

La riscossione dei proventi relativi ai diritti di segreteria anagrafici su rilascio certificati e carte di identità ed il rimborso per stampati, viene effettuata in contanti.

Dalle risultanze della distinta di carico e scarico marche elaborate dall'ufficio a consuntivo per il primo trimestre 2021 ed esattamente in gennaio risultavano in carico a fine mese n. 950 marche per segreteria da 0,26 euro – n. 534 da 0,52 eurocent per segreteria – n. 595 marche per carte d'identità da 0,26 eurocent e n. 595 marche da 5,16 eurocent e n. 482 marche per euro 5,16 per ricerca d'archivio.

Con provvisorio n. 116 in data 25.01.2021 sono stati effettuati i versamenti provvisori per euro 65,28 corrispondenti alle marche utilizzate nel mese di Gennaio.

In Febbraio risultavano in carico a fine mese n. 938 marche per segreteria da 0,26 euro – n. 458 da 0,52 eurocent per segreteria – n. 590 marche per carte d'identità da 0,26 eurocent -- n.590 marche da 5,16 e n. 482 marche per euro 5,16 per ricerca d'archivio.

Con provvisorio n. 311 in data 03/03/2021 sono stati effettuati i versamenti provvisori per euro 69,74 corrispondenti alle marche utilizzate nel mese di Febbraio.

In Marzo risultano in carico a fine mese n. 930 marche per segreteria da 0,26 euro – n. 368 da 0,52 eurocent per segreteria – n. 588 marche da 5,42 e n. 482 marche per euro 5,16 per ricerca d'archivio. Con provvisorio n. 531 in data 07/04/2021 sono stati effettuati i versamenti provvisori per euro 59,72 corrispondenti alle marche utilizzate nel mese di Marzo.

Per le carte di identità elettroniche dal 01/01/2021 al 25/01/2021 sono state fatte 20 carte d'identità

- Incassati euro 444,20 a Gennaio di cui euro 335,8 da riversare al ministero e euro 108,40 diritti comunali;

Per le carte di identità elettroniche dal 01/02/2021 al 28/02/2021 sono state fatte 40 carte d'identità

- Incassati euro 888,40 a Marzo di cui euro 671,60 da riversare al ministero e euro 216,80 diritti comunali; Versati con provvisorio n. 310 del 03.03.2021

Per le carte di identità elettroniche dal 01/03/2021 al 15/03/2021 sono state fatte 23 carte d'identità

- Incassati euro 510,83 a Marzo di cui euro 386,17 da riversare al ministero e euro 124,66 diritti comunali; Versati con provvisorio n. 385 15.03.2021

Per le carte di identità elettroniche dal 15/03/2021 al 31/03/2021 sono state fatte 20 carte d'identità

- Incassati euro 444,20 a Marzo di cui euro 335,8 da riversare al ministero e euro 108,40 diritti comunali; Versati con provvisorio n. 512 01.04.2021

L'ufficio gestisce anche l'anagrafe canina e per il I trimestre 2021 non è stato ceduto a pagamento alcun microchip. I microchip per l'anno 2021 sono stati ceduti solo gratuitamente a ENPA o a Associazioni per canili e gattili

Si effettua anche il controllo dei diritti di muratura e dei movimenti cimiteriali.

3) Verifica della cassa della Biblioteca Comunale

E' presente l'agente contabile Signora Gabriella Peca.

Il Servizio provvede alla riscossione di somme per incasso relative a: quote università terza età libera, quota iscrizione alla biblioteca e servizi scolastici.

Il Revisore verifica la fattispecie di incassi dell'agente contabile dal trimestre scorso al 31/12/2020 relativa ai diversi titoli, riscontrabili da apposite distinte predisposte dal servizio e visionate dal revisore:

PER IL I TRIMESTRE NON E STATO INCASSATO NULLA IN CONTANTI.

- 1) Riscossione quote Biblioteca Comunale I Trimestre anno 2021: il servizio per il primo trimestre è rimasto sospeso a causa della pandemia causata da covid – Sars 19
- 2) Riscossione quote versate da utenti per un prestito intersistemico:
 - dalla ricevuta 1 alla 3 n. 3 quote da 1,50 per un totale di euro 4,50 eurocent. Tale importo di euro 4,50 è stato versato nel seguente modo: in data 16/04/2021 con reversale n. 587 euro 4.50.
- 3) Riscossione quote iscrizione Università età libera I Trimestre anno 2021: il servizio per il primo trimestre è rimasto sospeso a causa della pandemia causata da covid – Sars 19

Con delibera di Giunta comunale del 21/12/2015 e successivamente riconfermato con Delibera di Giunta Comunale n. 59 del 23/05.2017, è stato conferito alla Signora Peca – Biblioteca Comunale – il ruolo di Agente contabile interno anche per la ricarica dei buoni pasto per la refezione scolastica e da Dicembre 2016 è stata aggiunta la gestione diretta del servizio di scuola materna e trasporto scolastico: a questo punto il revisore riscontra che:

- 4) Riscossione scuola di infanzia per il I Trimestre anno 2021: Non ci sono stati incassi in contanti.
- 5) Riscossione per il trasporto scolastico per il I Trimestre anno 2021: Non ci sono stati incassi in contanti.
- 6) Riscossione per il servizio mensa scolastica per il I Trimestre anno 2021: Non ci sono stati incassi in contanti.

4) Verifica della Cassa dei Servizi nuclei famigliari- aziani adulti e dei Centri sociali

La responsabile dei servizi nuclei famigliari è la Dottoressa FEDERICA PARMA.

I cittadini vengono direttamente in comune e pagano in contanti o con il bancomat o tramite il servizio on line.

Il servizio si riferisce ai servizi dei centri estivi. In questo periodo dell'anno il servizio è sospeso.

7) Verifica della Cassa presso la FARMACIA

Per quanto attiene il servizio di Agente contabile che è svolto dalla FARMACIA di Cortemaggiore Snc di Borrini ed Erba che è agente contabile per il COMUNE di CORTEMAGGIORE, il Revisore in data odierna ha incontrato l'agente contabile Dott.ssa Borrini Silvia .

Si rilevano i seguenti versamenti:

- In data 25/01/2021 provvisorio n. 110 per il servizio di scuola d'infanzia si effettuano versamenti per l'importo di euro 507,70 relativo a n. 6 ricevute dalla 55041 alla 55045
- In data 25/01/2021 provvisorio n. 109 per il servizio di mensa si effettuano versamenti per l'importo di euro 1.710,00 relativo a n. 23 ricevute dalla 55940 alla 56046
- In data 25/01/2021 provvisorio n. 111 per il servizio di trasporto si effettuano versamenti per l'importo di euro 170,00 relativo a n.1 ricevute dalla 55980
- In data 25/03/2021 provvisorio n. 440 per il servizio di mensa si effettuano versamenti per l'importo di euro 950,00 relativo a n. 13 ricevute dalla 56288 alla 56349
- In data 25/03/2021 provvisorio n. 439 per il servizio di asilo si effettuano versamenti per l'importo di euro 380,00 relativo a n. 2 ricevute dalla 56312 alla 56340

8) Verifica della Cassa della Pesa Pubblica

Per quanto attiene il servizio di pesa pubblica, che prevede incassi automatizzati, il cui servizio è affidato all'agente contabile Marocchi Ezio, il Revisore non ha incontrato in questa occasione l'agente contabile e rimanda alla prossima verifica.

In questa verifica il revisore rileva anche gli adempimenti fiscali:



punto B) ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

1) Versamenti previdenziali

I versamenti effettuati con mod.F24 Enti Pubblici dall'ultima verifica, ossia per tutto il 2020, del Revisore sono:

GENNAIO

Mod. F24 Enti Pubblici di € 31.048,54 pagato con scadenza 17/02/2020 **CONTRIBUTI PERSONALE**

ERARIO	01-2020	7790,81
ENTI PREVID	01-2020	14430,31
INAIL		4952,58
Addizion. REGIONALE	01-2020	3378,10
Addizion. REGIONALE	01-2019	676,15
Addizion. COMUNALE	01-2019	180,59

FEBBRAIO

Mod. F24 Enti Pubblici di € 29.940,88 pagato con scadenza 16/03/2020 **CONTRIBUTI PERSONALE**

ERARIO	02-2020	11436,9
ENTI PREVID	02-2020	14310,24
Addizion. REGIONALE	02-2020	3337
Addizion. REGIONALE	02-2019	676,15
Addizion. COMUNALE	02-2019	180,59

MARZO

2 Mod. F24 Enti Pubblici di € 14.292,50 e di € 16.195,66 pagato con scadenza 16/04/2020

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	03-2020	9564,06
ENTI PREVID	03-2020	16125,92
Addizion. REGIONALE	03-2020	3843,82
Addizion. REGIONALE	03-2019	676,15
Addizion. COMUNALE	03-2020	97,62
Addizion. COMUNALE	03-2019	180,59

APRILE

2 Mod. F24 Enti Pubblici di € 15.390,70 e di € 14.690,32 pagato con scadenza 18/05/2020

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	04-2020	11008,72
ENTI PREVID	04-2020	14679,5
Addizion. REGIONALE	04-2020	3441,73
Addizion. REGIONALE	04-2019	676,15
Addizion. COMUNALE	04-2020	94,33
Addizion. COMUNALE	04-2019	180,59

MAGGIO

2 Mod. F24 Enti Pubblici di € 11.520,27 e di € 14.035,06 pagato con scadenza 16/06/2020

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	05-2020	6885,83
--------	---------	---------

ENTI PREVID	05-2020	13933,35
Addizion. REGIONALE	05-2020	3412,94
Addizion. REGIONALE	05-2019	913,49
Addizion. COMUNALE	05-2020	154,99
Addizion. COMUNALE	05-2019	254,79

GIUGNO

2 Mod. F24 Enti Pubblici di € 11.706,66 e di € 14.454,50 pagato con scadenza 16/07/2020

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	06-2020	7417,49
ENTI PREVID	06-2020	14404,96
Addizion. REGIONALE	06-2020	3428,99
Addizion. REGIONALE	06-2019	636,6
Addizion. COMUNALE	06-2020	104,9
Addizion. COMUNALE	06-2019	168,22

LUGLIO

2 Mod. F24 Enti Pubblici di € 13.628,15 e di € 9.818,16 pagato con scadenza 17/08/2020

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	07-2020	5869,29
ENTI PREVID	07-2020	13547,58
Addizion. REGIONALE	07-2020	3170,64
Addizion. REGIONALE	07-2019	642,6
Addizion. COMUNALE	07-2020	87,98
Addizion. COMUNALE	07-2019	128,22

AGOSTO

Mod. F24 Enti Pubblici di € 15.054,91 e di € 10.471,17 pagato con scadenza 16/09/2020

CONTRIBUTI PERSONALE

EERARIO	08-2020	3430,34
ENTI PREVIDENZIALI	08-2020	14729,44
Addizion. REGIONALE	08-2020	3426,58
Addizion. REGIONALE	08-2019	636,6
Addizion. COMUNALE	08-2020	168,22
Addizion. COMUNALE	08-2019	87,98

SETTEMBRE

Mod. F24 Enti Pubblici di € 14.778,98 e di € 7.700,18 pagato con scadenza 16/10/2020

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	09-2020	6334,02
ENTI PREVIDENZIALI	09-2020	14997,63
Addizion. REGIONALE	09-2020	3501,63
Addizion. REGIONALE	09-2019	436,6
Addizion. COMUNALE	09-2020	87,98
Addizion. COMUNALE	09-2019	168,22

OTTOBRE

Mod. F24 Enti Pubblici di € 16.657,51 e di 10.471,17 pagato con scadenza 16/11/2020

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	10-2020	11231,63
ENTI PREVIDENZIALI	10-2020	19007,54
Addizion. REGIONALE	10-2020	4581,14

Addizion. REGIONALE	10-2019	636,6
Addizion. COMUNALE	10-2019	168,22
Addizion. COMUNALE	10-2020	114,38

NOVEMBRE

Mod. F24 Enti Pubblici di € 17.951,81 E di € 19.518,30 pagato con scadenza 16/12/2020

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	11-2020	14398,84
ENTI PREVIDENZIALI	11-2020	17945,29
Addizion. REGIONALE	11-2020	4232,86
Addizion. REGIONALE	11-2019	636,84
Addizion. COMUNALE	11-2019	168,17
Addizion. COMUNALE	11-2020	88,11

DICEMBRE

Mod. F24 Enti Pubblici di € 54.287,81 pagato con scadenza 18/01/2021 **CONTRIBUTI PERSONALE**

ERARIO	12-2020	18579,22
ENTI PREVID	12-2020	28.11,44
Addizion. REGIONALE	12-2020	6957,69
Addizion. COMUNALE	12-2020	239,46

2) Versamenti Fiscali

Si verificano i versamenti F24 IVA split Payment e Iva commerciali.

GENNAIO

Mod. F24 IVA di € 6864,49 pagato con scadenza 17/02/2020

IVA SPLIT PAYMENT	01-2020	6797,06
IVA COMMERCIALE	01-2020	67,43

FEBBRAIO

Mod. F24 IVA di € 32.641,50 pagato con scadenza 16/03/2020

IVA SPLIT PAYMENT	02-2020	31.424,71
IVA COMMERCIALE	02-2020	1.216,79

MARZO

Mod. F24 IVA di € 5.434,32 pagato con scadenza 16/04/2020

IVA SPLIT PAYMENT	03-2020	4812,97
IVA COMMERCIALE	03-2020	621,35

APRILE

Mod. F24 IVA di € 31.980,13 pagato con scadenza 16/05/2020

IVA SPLIT PAYMENT	04-2020	31863,98
IVA COMMERCIALE	04-2020	116,15

MAGGIO

Mod. F24 IVA di € 20.707,45 pagato con scadenza 16/06/2019

IVA SPLIT PAYMENT	05-2020	20541,71
-------------------	---------	----------

IVA COMMERCIALE	05-2020	165,74
-----------------	---------	--------

GIUGNO

Mod. F24 IVA di € 27.809,44 pagato con scadenza 16/07/2020

IVA SPLIT PAYMENT	06-2020	27639,60
IVA COMMERCIALE	06-2020	169,84

LUGLIO

Mod. F24 IVA di € 13.064,74 pagato con scadenza 17/08/2020

IVA SPLIT PAYMENT	07-2020	12837,96
IVA COMMERCIALE	07-2020	226,78

AGOSTO

Mod. F24 IVA di € 35646,75 pagato con scadenza 16/09/2020

IVA SPLIT PAYMENT	08-2020	34813,26
IVA COMMERCIALE	08-2020	833,49

SETTEMBRE

Mod. F24 IVA di € 10.860,83 pagato con scadenza 16/10/2020

IVA SPLIT PAYMENT	09-2020	9793,46
IVA COMMERCIALE	09-2020	1067,37

OTTOBRE

Mod. F24 IVA di € 11.295,67 pagato con scadenza 16/11/2020

IVA SPLIT PAYMENT	10	10.857,16
IVA COMMERCIALE	10	438,51

NOVEMBRE

Mod. F24 IVA di € 75.082,02 pagato con scadenza 16/12/2020

IVA SPLIT PAYMENT	11	45.331,46
IVA COMMERCIALE	11	29.750,56

DICEMBRE

Mod. F24 IVA di € 4.021,45 pagato con scadenza 23/12/2020

IVA SPLIT PAYMENT		
IVA COMMERCIALE	12 - acconto	4.021,45

Mod. F24 IVA di € 14.297,18 pagato con scadenza 18/01/2021

IVA SPLIT PAYMENT	12	14.297,18
IVA COMMERCIALE		

La liquidazione iva del quarto trimestre 2020 è stata inviata in data 24/02/2021 con codice identificativo n. 277693638.

La liquidazione Iva relativa al primo trimestre è stata inviata in data 24/06/2020 con codice identificativo n. 260663412.

La liquidazione Iva relativa al secondo trimestre è stata inviata in data 14/09/2020 con codice identificativo n. 266687989.

La liquidazione Iva relativa al terzo trimestre è stata inviata in data 26/11/2020 con codice identificativo n. 272967045.

La liquidazione Iva relativa al quarto trimestre è stata inviata in data 24/02/2021 con codice identificativo n. 277693638.

3) Dichiarazioni fiscali

Si i rileva che:

- la dichiarazione IVA 2020 relativa al periodo di imposta dal 01/01/2019 al 31/12/2019 è stata presentata in data 08/06/2020 con protocollo n. 20060810314711966;

- la dichiarazione IRAP 2020 relativa al periodo di imposta dal 01/01/2019 al 31/12/2019 è stata presentata in data 07/10/2020 con protocollo n. 20100715121764727;

- la dichiarazione 770 relativa alle ritenute operate nel periodo 01/01/2019 – 31/12/2019 è stata inviata in data 23/10/2020 con protocollo N. 20102316102430276.

4) Dichiarazioni previdenziali

COMUNICAZIONE DATI UNIEMENS LISTA-POS.PA:

Il Revisore verifica che le comunicazioni sono state inviate correttamente nei termini di legge.

Alle ore 14,00 si dichiara chiusa la seduta.

L'organo di Revisione Economico Finanziaria

De Giacomi Dott.ssa Barbara

