

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

VERBALE N. 6

Verifica di cassa relative al 4° trimestre 2021

L'anno 2022 il giorno 22 del mese di Febbraio si riportano i dati della Verifica di cassa del VI trimestre avvenuta in data 8 Febbraio 2022 alle ore 09:15 presso la sede del Comune di Cortemaggiore. E' 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 3° trimestre 2021
- b) Verifica delle casse degli Agenti contabili interni ed esterni 3° 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 1.291 del 23-09-2021	4.427.230,55
- Più riscossioni da regolarizzare con reversali	0,00
- Meno mandati emessi da n.1 al n. 1.620 del 23/06/2021	4.920.124,11
- Meno mandati da pagare	0,00
- Saldo di cassa di diritto al 31/12/2021	1.828.672,88

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

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 1.828.672,88;
- Il Saldo tra entrate e uscite del Conto di Fatto è pari ad Euro 1.828.672,88;
- 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 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.

Il Revisore verifica i saldi dei conti correnti postali:

1. correnti postali, alla data del 30.09.2021, come da tabella che segue:

N° DI CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
1023547639	COMUNE DI Cortemaggiore – LUCI VOTIVE	€ 478,10
14535298	TESORERIA	€ 4.102,66
313296	COSAP	€ 16.443,74
7471675	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	€ 7.991,49
	TOTALE SALDO CONTABILE	€ 29.015,99

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'economista 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 del 08/02/2022 ammonta ad euro 1.403.61.

Le spese sostenute nel IV trimestre 2021 ammontano a Euro 47,00 relativi a tamponi per TEST COVID rimborsati ai dipendenti e spese postali.

In data 20/01/2022 è stato restituito il Fondo Economato e nella stessa data è stato fatto l'anticipazione del Fondo.

Alla data del 08/02/2022 sono state sostenute spese per 596,39 euro relative a bolli auto e sommati al saldo in contanti già verificato ad oggi la somma è euro 2.000,00 che corrisponde al Fondo di dotazione dell'economista.

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

Sono presenti la Signora Sala Antonella responsabile dello Stato Civile e del servizio elettorale e la Signora Paola Zorzoli.

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 parte in contanti. Il covid -19 ha modificato anche le abitudini dei cittadini. Il maneggio di denaro è sicuramente antiigienico e l'utilizzo delle carte di debito o credito è stato maggiormente sfruttato dai cittadini anche per i servizi dell'Ufficio Anagrafe.

Dalle risultanze delle distinte di carico e scarico marche elaborate dall'ufficio a consuntivo per il Quarto trimestre 2021 ed esattamente in ottobre risultavano in carico a fine mese n. 874 marche per segreteria da 0,26 euro – n. 423 da 0,52 eurocent per segreteria e n. 567 marche da 5,42 eurocent e n. 482 marche per euro 5,16 per ricerca d'archivio.

Con provvisorio n. 2154 in data 02.11.2021 sono stati effettuati i versamenti provvisori per euro 60,20 corrispondenti alle marche utilizzate nel mese di dal 04 Ottobre al 02 Novembre.

Dal riepilogo fino al 04/12/2021 risultavano in carico a fine mese n. 849 marche per segreteria da 0,26 euro – n. 1351 da 0,52 eurocent per segreteria – n.564 marche da 5,42 e n. 482 marche per euro 5,16 per ricerca d'archivio.

Con provvisorio n. 2408 in data 07/12/2021 sono stati effettuati i versamenti provvisori per euro 45,72 corrispondenti alle marche utilizzate dal 03/11 al 04/12.

Alla fine mese di Dicembre risultano in carico n. 838 marche per segreteria da 0,26 euro – n. 1279 da 0,52 eurocent per segreteria – n. 563 marche da 5,42 e n. 482 marche per euro 5,16 per ricerca d'archivio.

Con provvisorio n. 12 in data 05/01/2022 sono stati effettuati i versamenti provvisori per euro 27,48 corrispondenti alle marche utilizzate nel mese di Dicembre.

Alla data del 07/02/2022 risultano in carico n. 830 marche per segreteria da 0,26 euro – n. 1251 da 0,52 eurocent per segreteria – n. 561 marche da 5,42 e n. 482 marche per euro 5,16 per ricerca d'archivio.

Con provvisorio n. 237 in data 07/02/2022 sono stati effettuati i versamenti provvisori per euro 64,40 corrispondenti alle marche utilizzate nel mese di Gennaio.

- Per le carte di identità elettroniche dal 01/10/2021 al 15/10/2021 sono state fatte 26 carte d'identità
- Incassati euro 577,46 di cui euro 436,54 da riversare al ministero e euro 140,92 diritti comunali; Versati con provvisorio n. 2049 del 19.10.21
- Per le carte di identità elettroniche dal 16/10/2021 al 31/10/2021 sono state fatte 33 carte d'identità
- Incassati euro 732,93 di cui euro 554,07 da riversare al ministero e euro 178,86 diritti comunali; Versati con provvisorio n. 2155 del 02.11.21
- Per le carte di identità elettroniche dal 01/11/2021 al 15/11/2021 sono state fatte 39 carte d'identità
- Incassati euro 866,19 di cui euro 654,81 da riversare al ministero e euro 211,38 diritti comunali; Versati con provvisorio n. 2244 del 16.11.2021
- Per le carte di identità elettroniche dal 16/11/2021 al 30/11/2021 sono state fatte 34 carte d'identità
- Incassati euro 755,14 di cui euro 570,86 da riversare al ministero e euro 184,28 diritti comunali; Versati con provvisorio n. 2409 del 07/12/2021
- Per le carte di identità elettroniche dal 01/12/2021 al 15/12/2021 sono state fatte 20 carte d'identità
- Incassati euro 444,20 di cui euro 335,80 riversare al ministero e euro 108,40 diritti comunali; Versati con provvisorio n.2476 in data 20/12/2021
- Per le carte di identità elettroniche dal 16/12/2021 al 31/12/2021 sono state fatte 22 carte d'identità
- Incassati euro 533,04 di cui euro 402,96 da riversare al ministero e euro 130,08 diritti comunali; Versati con provvisorio n. 13 in data 05/01/2022
- Per le carte di identità elettroniche dal 01/01/2022 al 15/02/2022 sono state fatte 25 carte d'identità
- Incassati euro 555,25 di cui euro 419,75 da riversare al ministero e euro 135,5 diritti comunali; Versati con provvisorio n. 80 in data 17/01/2022
- Per le carte di identità elettroniche dal 16/01/2022 al 31/01/2022 sono state fatte 42 carte d'identità
- Incassati euro 932,82 di cui euro 705,18 da riversare al ministero e euro 227,64 diritti comunali; Versati con provvisorio n. 236 in data 07/02/2022

L'ufficio gestisce anche l'anagrafe canina e per il IV trimestre 2021 nel periodo 05/12/2021 al 31/12/2021 sono stati ceduti a pagamento due microchip. Versati con provvisorio n. 79 in data 17/01/2022

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 Nicole Rossi.

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 31/12/2021 relativa ai diversi titoli, riscontrabili da apposite distinte predisposte dal servizio e visionate dal revisore:

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

- 1) Riscossione quote Biblioteca Comunale dal IV Trimestre anno 2021: con deliberazione N. 51 del 18.05.2021 la Giunta comunale ha riconosciuto l'esenzione dal pagamento della quota di iscrizione alla Biblioteca Comunale per l'anno 2021 a causa della emergenza epidemiologica da Covid – 19.
- 2) Riscossione quote versate da utenti per un prestito intersistemico:
 - ricevuta 8 n. 1 quote da 1,50 per un totale di euro 12,00 eurocent. Tale importo di euro 12,00 è stato versato nel seguente modo: in data 03/02/2022 con provvisorio 214 euro 11,50, in data 04/02/2022 con provvisorio 227 euro 0,50.
- 3) Riscossione quote iscrizione Università età libera IV Trimestre anno 2021: il servizio per il primo trimestre è rimasto sospeso a causa della pandemia causata da covid – Sars 19 e non è stato incassato nulla in contanti.

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

Il centro estivo è attivo solo nel mese di Giugno e Luglio e non è stato incassato nulla in contanti. Attualmente il servizio è in sospeso nei mesi invernali.

La Dottoressa Parma ha già fornito al Revisore tutta la documentazione necessaria.

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 rileva che nel IV trimestre non sono stati effettuati versamenti in contanti.

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 ha verificato che nel IV Semestre l'agente contabile non ha incassato nulla in quanto la pesa è ferma a causa di manutenzione.

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 2021, del Revisore sono:

GENNAIO

Mod. F24 Enti Pubblici di € 32.253,96 pagato con scadenza 16/02/2021 **CONTRIBUTI PERSONALE**

ERARIO	01-2021	9491,17
ENTI PREVID	01-2021	17797,81
INAIL		0
Addizion. REGIONALE	01-2021	4122,85
Addizion. REGIONALE	01-2020	661,51
Addizion. COMUNALE	01-2020	180,62

FEBBRAIO

2 Mod. F24 Enti Pubblici di € 28.655,27 e di € 137,68 pagato con scadenza 16/03/2021 **CONTRIBUTI PERSONALE**

ERARIO	02-2021	9708,75
ENTI PREVID	02-2021	14757,72
Addizion. REGIONALE	02-2021	3491,4
Addizion. REGIONALE	02-2020	661,51
Addizion. COMUNALE	02-2020	180,62
Addizion. COMUNALE	02-2021	3,15

MARZO

2 Mod. F24 Enti Pubblici di € 13.574,30 e di € 16.455,64 pagato con scadenza 16/04/2021

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	03-2021	8123,05
ENTI PREVID	03-2021	16380,21
Addizion. REGIONALE	03-2021	3921,86
Addizion. REGIONALE	03-2020	1163,45
Addizion. COMUNALE	03-2020	300,69
Addizion. COMUNALE	03-2021	148,68

APRILE

2 Mod. F24 Enti Pubblici di € 15.390,70 e di € 14.690,32 pagato con scadenza 17/05/2021

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	04-2021	13209,89
ENTI PREVID	04-2021	14470,93
Addizion. REGIONALE	04-2021	3218,38
Addizion. REGIONALE	04-2020	598,77
Addizion. COMUNALE	04-2021	94,33
Addizion. COMUNALE	04-2020	180,59

MAGGIO

2 Mod. F24 Enti Pubblici di € 12.067,56 e di € 14.710,45 pagato con scadenza 16/06/2021

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	05-2021	7947,24
ENTI PREVID	05-2021	14703,71
Addizion. REGIONALE	05-2021	3268,92
Addizion. REGIONALE	05-2020	598,77
Addizion. COMUNALE	05-2021	154,99
Addizion. COMUNALE	05-2020	254,79

GIUGNO

2 Mod. F24 Enti Pubblici di € 28.743,84 e di € 28.236,38 pagato con scadenza 16/07/2021

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	06-2021	21117,65
ENTI PREVID	06-2021	28217,74
Addizion. REGIONALE	06-2021	6769,44
Addizion. REGIONALE	06-2020	598,77
Addizion. COMUNALE	06-2021	93,76
Addizion. COMUNALE	06-2020	165,61

LUGLIO

2 Mod. F24 Enti Pubblici di € 6.754,98 e di € 14.594,80 pagato con scadenza 16/08/2021

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	07-2021	8033,87
ERARIO	07-2021	-5239
ENTI PREVID	07-2020	14484,09
Addizion. REGIONALE	07-2021	3218,77
Addizion. REGIONALE	07-2020	602,77
Addizion. COMUNALE	07-2021	93,76
Addizion. COMUNALE	07-2020	126,61

AGOSTO

Mod. F24 Enti Pubblici di € 11.343,82 e di € 14.446,68 pagato con scadenza 16/09/2021

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	08-2021	6707,12
ENTI PREVIDENZIALI	08-2021	14337,85
Addizion. REGIONALE	08-2021	3549,32
Addizion. REGIONALE	08-2020	769,58
Addizion. COMUNALE	08-2021	206,52
Addizion. COMUNALE	08-2020	220,11

SETTEMBRE

Mod. F24 Enti Pubblici di € 11.101,44 e di € 14.082,00 pagato con scadenza 18/10/2021

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	09-2021	6846,39
ENTI PREVIDENZIALI	09-2021	13998,00
Addizion. REGIONALE	09-2021	3451,89
Addizion. REGIONALE	09-2020	534,84
Addizion. COMUNALE	09-2021	204,86
Addizion. COMUNALE	09-2020	147,46

OTTOBRE

2 Mod. F24 Enti Pubblici di € 16.537,20 e di 18.058,13 pagato con scadenza 16/11/2021

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	10-2020	12276,95
ENTI PREVIDENZIALI	10-2020	16460,65
Addizion. REGIONALE	10-2020	4952,93
Addizion. REGIONALE	10-2019	678,64
Addizion. COMUNALE	10-2019	78,5
Addizion. COMUNALE	10-2020	147,46

NOVEMBRE

Mod. F24 Enti Pubblici di € 13.618,94 E di € 15.298,31 pagato con scadenza 16/12/2021

CONTRIBUTI PERSONALE

ERARIO	11-2021	9031,42
ENTI PREVIDENZIALI	11-2021	15233,47
Addizion. REGIONALE	11-2021	3791,53
Addizion. REGIONALE	11-2020	534,91
Addizion. COMUNALE	11-2020	147,5
Addizion. COMUNALE	11-2021	178,42

DICEMBRE

Mod. F24 Enti Pubblici di € 48.825,68 pagato con scadenza 17/01/2021 **CONTRIBUTI PERSONALE**

ERARIO	12-2021	16094,75
ENTI PREVID	12-2021	26914,82
Addizion. REGIONALE	12-2021	5713,94
Addizion. COMUNALE	12-2021	102,17

2) Versamenti Fiscali

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

GENNAIO

Come da riscontro con le liquidazioni IVA e con le Lipe Gennaio risulta a credito di euro 2.731,17

Mod. F24 IVA di € 12.878,25 pagato con scadenza 16/02/2021

IVA SPLIT PAYMENT	01-2021	12.878,25
-------------------	---------	-----------

FEBBRAIO

Come da riscontro con le liquidazioni IVA e con le Lipe Febbraio risulta a credito di euro 2.161,38.

Mod. F24 IVA di € 40.144,66 pagato con scadenza 16/03/2021

IVA SPLIT PAYMENT	02-2021	40.144,66
-------------------	---------	-----------

MARZO

Come da riscontro con le liquidazioni IVA e con le Lipe Marzo risulta a credito di euro 1.590,76

Mod. F24 IVA di € 9.627,88 pagato con scadenza 16/04/2021

IVA SPLIT PAYMENT	03-2021	9.627,88
-------------------	---------	----------

APRILE

Come da riscontro con le liquidazioni IVA e con le Lipe Aprile risulta a credito di euro 1.064,82

Mod. F24 IVA di € 14.404,63 pagato con scadenza 17/05/2021

IVA SPLIT PAYMENT	04-2021	14.404,63
-------------------	---------	-----------

MAGGIO

Come da riscontro con le liquidazioni IVA e con le Lipe Maggio risulta a credito di euro 31,47

Mod. F24 IVA di € 36.454,43 pagato con scadenza 16/06/2021

IVA SPLIT PAYMENT	06-2021	36.454,43
-------------------	---------	-----------

GIUGNO

Mod. F24 IVA di € 11.726,46 pagato con scadenza 16/07/2021

IVA SPLIT PAYMENT	06-2021	11.492,38
IVA COMMERCIALE	06-2021	234,08

LUGLIO

Mod. F24 IVA di € 28.937,28 pagato con scadenza 16/08/2021

IVA SPLIT PAYMENT	07-2021	27.142,29
IVA COMMERCIALE	07-2021	1.794,99

AGOSTO

Mod. F24 IVA di € 36.021,62 pagato con scadenza 16/09/2021

IVA SPLIT PAYMENT	08-2021	27.8297,24
IVA COMMERCIALE	08-2021	8.624,38

SETTEMBRE

Mod. F24 IVA di € 15.470,04 pagato con scadenza 18/10/2021

IVA SPLIT PAYMENT	09-2021	15.143,83
IVA COMMERCIALE	09-2021	326,21

OTTOBRE

Mod. F24 IVA di € 30.469,09 pagato con scadenza 16/11/2021

IVA SPLIT PAYMENT	10-2021	29.764,04
IVA COMMERCIALE	10-2021	705,05

NOVEMBRE

Mod. F24 IVA di € 67.124,04 pagato con scadenza 16/12/2021

IVA SPLIT PAYMENT	11-2021	25.009,36
IVA COMMERCIALE	11-2021	42.114,68

DICEMBRE

Mod. F24 IVA di € 1.135,44 pagato con scadenza 27/12/2021

IVA SPLIT PAYMENT		
IVA COMMERCIALE	12 - acconto	1.135,44

Mod. F24 IVA di € 24.735,92 pagato con scadenza 18/01/2021

IVA SPLIT PAYMENT	12-2021	24.735,92
IVA COMMERCIALE		

La liquidazione Iva relativa al primo trimestre è stata inviata in data 20/05/2021 con codice identificativo n. 282461852.

La liquidazione Iva relativa al secondo trimestre è stata inviata in data 14/09/2021 con codice identificativo n. 289490680.

La liquidazione Iva relativa al terzo trimestre è stata inviata in data 23/11/2021 con codice identificativo n. 294019003.

3) Dichiarazioni fiscali

Si rileva che:

- la dichiarazione IVA 2021 relativa al periodo di imposta dal 01/01/2020 al 31/12/2020 è stata presentata in data 22/03/2021 con protocollo n. 21032215425838456;
- la dichiarazione IRAP 2021 relativa al periodo di imposta dal 01/01/2020 al 31/12/2020 è stata presentata in data 16/09/2021 con protocollo n. 21091611030832634;
- la dichiarazione 770 relativa alle ritenute operate nel periodo 01/01/2020 – 31/12/2020 è stata inviata in data 27/10/2020 con protocollo N. 21102710062952514.

4) Dichiarazioni previdenziali

COMUNICAZIONE DATI UNIEMENS LISTA-POS.PA:

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

- Gennaio il 23/02/2021 n. 66358302
- Febbraio il 24/03/2021 n. 66912240
- Marzo il 26/04/2021 n. 67468843
- Aprile il 24/05/2021 n. 67912910
- Maggio il 24/06/2021 n. 68402688
- Giugno il 24/06/2021 n. 68418621
- Luglio il 20/08/2021 n. 69196931
- Agosto il 20/08/2021 n. 69197717
- Settembre il 26/10/2021 n. 70099480
- Ottobre il 24/11/2021 n. 70521051
- Novembre il 17/12/2021 n. 70856270
- Dicembre il 12/01/2021 n. 71169220

Alle ore 14,00 si dichiara chiusa la seduta.

L'organo di Revisione Economico Finanziaria

De Giacomi Dott.ssa Barbara

