

Verbale n. 29 del 18 maggio 2020

***Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2020 – 1° TRIMESTRE***

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti, Gianpietro Penazzo e, Massimo Todaro, all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19, ha richiesto con mail del 16 aprile, all'Ente, i documenti del tesoriere e dell'economato riferiti alla data del 31.03.2020 nonché la documentazione inerente gli adempimenti IVA e contributivi.

La stesura del presente verbale è stata effettuata lavorando in remoto con la collaborazione telefonica della Signora Erica Baldi e del Responsabile Finanziario, dott. Marcello Quecchia esaminando, in remoto, la documentazione inerente la verifica ordinaria di cassa della gestione di tesoreria e dell'economato, per il 1° trimestre 2020, 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.

ELENCO VERBALI E PARERI RESI

N. VERBALE	DATA	ARGOMENTO	LUOGO
27	14/2/2020	Verifica IV trimestre 2019	Cerea
	14/2/2020	Parere programmazione triennale del fabbisogno di personale dipendente per il triennio 2020-2022	Cerea
28	27/2/2020	Bilancio PREVISIONE 20_22	Studio
	5/3/2020	Modifica Regolamento TARI	Studio
	6/3/2020	Emendamenti Bilancio	Studio
	01/04/2020	Variazione d'urgenza Covid_19	Studio
	13/04/2020	Riaccertamento residui	Studio

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA;

TESORERIA

PREMESSO

che il servizio di tesoreria è affidato in proroga al Banco BPM -Agenzia di Cerea, come da Determinazione Comunale n. 506 del 26.09.2019 fino al 30.06.2020;

che il fondo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 01.01.2020 risultante dal giornale di cassa è di € 5.935.642,56 e che la situazione di cassa al 31.03.2020 è la seguente:

SITUAZIONE CASSA TESORERIA AL 31.03.2020	
<u>DI FATTO</u>	

Saldo di cassa al 01/01/2020	5.935.642,56 €
Riscossioni	4.128.594,86 €
Pagamenti	3.103.325,76 €
Saldo al 31/03/2020	6.960.911,66 €
<u>DI DIRITTO</u>	
Saldo di cassa al 01/01/2020	5.935.642,56 €
Reversali emesse	2.921.743,64 €
Reversali a copertura	- 0,00 €
Reversali da riscuotere	- 1.068,68 €
Riscossioni da regolarizz. con Reversale	+ 1.207.919,90 €
Mandati emessi	3.180.224,91 €
Mandati pagati	- 3.103.077,55 €
Mandati da pagare	- 1.110,00 €
Pagamenti da regolarizzare con Mandato	- 248,21 €
Mandati a copertura	76.037,36 €
Saldo al 31/03/2020	6.959.801,66 €
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	1.110,00 €

La conciliazione tra saldo di diritto e saldo di fatto è determinata dai mandati da pagare di 1.110,00 €.

Nella tabella sottostante si riconciliano i dati della contabilità (totale mandati emessi, reversali emesse e disponibilità di cassa) con quelle risultanti in Tesoreria e si evidenziano le differenze.

Fondo di cassa dell'Ente al 01/01/2019		5.935.642,56
Totale mandati emessi nella contabilità dell'Ente nel 1° trim. 2020, di cui Ultimo documento n. 952 del 31.03.2020 di € 17.613,21	+	3.246.663,26
Mandati non trasmessi alla banca in data 01.04.2020	-	66.438,35
Totale mandati risultanti alla banca		3.180.224,91
Totale reversali emesse nella contabilità dell'Ente nel 1° trim. 2020, di cui Ultimo documento n.808 del 31.03.2020 di € 125,34	+	3.123.766,47
Reversali non trasmesse alla banca in data 01.04.2020	-	202.022,83
Totale reversali risultanti alla banca		2.921.743,64
Disponibilità dell'Ente risultante dalla contabilità		5.812.745,77
Riscossioni da regolarizzare con reversale	+	1.207.919,90
Reversali non trasmesse alla banca in data 01.04.2020	-	202.022,83
Reversali non incassate	-	1.068,68
Mandati non trasmessi alla banca in data 01.04.2020	+	66.438,35
Pagamenti a copertura	+	76.037,36
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	248,21
Disponibilità di diritto dell'Ente al 31/03/2020		6.959.801,66
Mandati non pagati	+	1.110,00
Disponibilità di fatto dell'Ente al 31/03/2020		6.960.911,66

CONTO ECONOMATO

Il collegio verifica l'esattezza del saldo bancario che alla data del 31.03.2020 riporta un saldo di euro 22.716,25 e viene riferito il numerario presente nella cassa pari ad euro 306,64, come si evince dal prospetto sotto riportato, presentato dalla responsabile dell'economato Baldi Erika, il contante e i libretti degli assegni vengono custoditi presso la cassaforte presente nell'ufficio segreteria; oltre alla Sig. Baldi Erika ha accesso a tale cassaforte anche l'Agente Contabile Sig.ra Lonardi Patrizia:

	EURO
BANCA - SALDO AL 31.03.2020	22.716,25
ANTICIPI PER CONTRATTI	1.647,92
ANTICIPI 1 TRIMESTRE 2020	0
ANTICIPI EFFETTUATI CON DETERMINA	0
ANTICIPO LONARDI PER ACQ. MARCHE (uff. contr.)	1.090,00
CASSA dichiarata dall'economo	306,64
TOTALE	25.760,81

La conciliazione sul fondo economale e il saldo al 31.03.2020 è data da n. 3 operazioni effettuate dalla banca in data 21.02.2020 di Eur 20,01 (relative alla fideiussione di 10.000), di Eur 40,02 (relative a fideiussione da 20.000) ed in data 03.03.2020 di 2 euro (competenze sempre relative a questi due crediti) tali somme dovevano essere stornate dal conto di tesoreria quindi al più presto saranno sistemate dalla banca. (si allega estratto conto fornito dal Banco BPM)

Gli anticipi effettuati per la registrazione dei contratti sono erogati mediante annotazione da parte dell'economo 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 come da relazione del prot. n. 228 del 07.01.2019.

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 I trimestre delle somme a propria disposizione (allegato alle carte di lavoro).

Il Saldo di cassa contanti viene verificato senza anomalie.

Sul Conto Economale durante il primo trimestre 2020 non sono stati emessi buoni in quanto è intenzione dell'Ente estinguere questo conto ed utilizzare solo il conto di tesoreria.

È stato istituito un fondo marche da bollo in dotazione all'Ufficio ragioneria con mandato n. n.479 del 19.02.2020, tale fondo viene custodito presso la cassaforte presente nell'ufficio segreteria, si allega mandato di costituzione del fondo e rendicontazione dello stesso.

ADEMPIMENTI IVA

Il Collegio esamina le liquidazioni IVA dei periodi GENNAIO/MARZO 2020 che evidenziano i seguenti saldi:

ATTIVITA' COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD.	VERSAMENTO F24
GENNAIO	11.302,45			
FEBBRAIO	10.364,19			
MARZO	6.995,16			

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
GENNAIO	In data 16.01.2020 a causa di problemi informatici del sito dell'Agenzia delle Entrate è stato fatto un doppio invio relativo al mese di dicembre 2019. Non è stato possibile annullare l'F24 con importo pari a € 85.539,11, quindi tale F24 è stato considerato come versamento effettuato per il mese di gennaio 2020.	620E	Non versato
FEBBRAIO	31.264,42	620E	16.03.2020
MARZO	155.929,95	620E	16.04.2020

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	GENNAIO	17.02.2020	87.710,81
Ritenute e contributi lavoro dipendente	FEBBRAIO	16.03.2020	88.347,83
Ritenute e contributi lavoro dipendente	MARZO	16.04.2020	76.037,36
Ritenute lavoro autonomo	GENNAIO	17.02.2020	2.605,95
Ritenute lavoro autonomo	FEBBRAIO	16.03.2020	8.797,24
Ritenute lavoro autonomo	MARZO	16.04.2020	2.103,00
Ritenuta 4% cod. 106E	GENNAIO		
Ritenuta 4% cod. 106E	FEBBRAIO	16.03.2020	3.171,67
Ritenuta 4% cod. 106E	MARZO	16.04.2020	8.809,24
Ritenute IRAP	GENNAIO	17.02.2020	581,50
Ritenute IRAP	FEBBRAIO		
Ritenute IRAP	MARZO	16.04.2020	110,50

Per l'organo di revisione

Stefania Bortoletti

