

Verbale n 24 del 01.08.2019

Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2019 – 2° TRIMESTRE

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti e Gianpietro Penazzo, assente giustificato Massimo Todaro, si è riunito alle ore 10.00, presso la sede Municipale per la verifica ordinaria di cassa della gestione di tesoreria e dell'economato, per il 2° trimestre 2019, 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.

A. ELENCO VERBALI E PARERI RESI

N. VERBALE	DATA	ARGOMENTO	LUOGO
22	09/05	Cassa 1° trim 2019	Cerea
23	09/05	Rendiconto 2018	Cerea
	24/5	Parere fabbisogno personale	Studio
	27/6	Parere variazione di bilancio	Studio
	02/7	Parere fabbisogno personale II VAR.	Studio
	25/7	Parere salvaguardia equilibri	Studio

PREMESSO

che il servizio di tesoreria è affidato al Banco Popolare di Verona oggi Banco BPM (ora in proroga) —Agenzia di Cerea, per il periodo dal 01.01.2014 al 31.12.2018 in base ad apposita convenzione deliberata con Determina n° 447 del 26.11.2013, esecutiva;

che il fondo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 1.1.2019 risultante dal giornale di cassa è di € 6.517.426,75 e che la situazione di cassa al 30.06.2019 è la seguente:

B. SITUAZIONE CASSA TESORERIA AL 30.06.2019

<u>DI FATTO</u>	
Saldo di cassa al 01/01/2019	6.517.426,75 €
Riscossioni	5.436.698,51 €
Pagamenti	5.226.444,72 €
Saldo al 30/06/2019	6.727.680,54 €

DI DIRITTO	
Saldo di cassa al 01/01/2019	6.517.426,75 €
Reversali emesse	3.411.496,72 €
Reversali a copertura	
Reversali da riscuotere	40.281,59 €
Riscossioni da regolarizz. con Reverseale	2.065.483,38 €
Mandati emessi	5.339.343,15 €
Mandati pagati	4.961.766,12 €
Mandati da pagare	126.314,64 €
Pagamenti da regolarizzare con Mandato	264.678,60 €
Mandati a copertura	251.262,39 €
Saldo al 30/06/2019	6.601.356,90 €

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto € 126.323,64

La conciliazione tra saldo di diritto e saldo di fatto è determinata dai mandati da pagare di 126.314,64 €.

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.

Totale mandati emessi nella contabilità dell'Ente nel 2° trim. 2019, di cui Ultimo documento n. 1842 del 24.06.2019 di € 796,46	+	5.352.350,86
Variazione negativa sul mandato n. 158 del 30.01.2019 di € 123,58 non ancora regolarizzata dalla banca (F24 non regolarizzato)	+	123,58
Mandati emessi ma non ancora acquisiti dalla banca	-	13.131,29
Totale mandati risultanti alla banca	=	5.339.343,15
Totale reversali emesse nella contabilità dell'Ente nel 2° trim. 2019, di cui Ultimo documento n. 1406 del 26.06.2019 di € 155,46		3.411.496,72
Totale reversali risultanti alla banca		3.411.496,72

Tali saldi vengono poi riscontrati partendo dal saldo risultante dalla contabilità dell'Ente:

Disponibilità dell'Ente risultante dalla contabilità		4.576.572,61
Variazione negativa sul mandato n. 158 del 30.01.2019 di € 123,58 non ancora regolarizzata dalla banca	-	123,58
Mandati emessi ma non ancora acquisiti dalla banca	+	13.131,29
Riscossioni da regolarizzare con reverseale	+	2.065.483,38
Reversali non incassate	-	40.281,59
Pagamenti a copertura	+	251.262,39
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	264.678,60
<u>Disponibilità di diritto dell'Ente al 30/06/2019</u>	≡	<u>6.601.365,90</u>
Mandati non pagati	+	126.314,64
<u>Disponibilità di fatto dell'Ente al 31/03/2019</u>		<u>6.727.680,54</u>

C. VERIFICA A CAMPIONE DELLE REVERSALI E DEI MANDATI.

Il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato dal collegio con la tecnica del campionamento, come meglio specificato nell'esito della verifica;

Risultano emesse nel trimestre di riferimento n. 781 reversali dalla n. 625 alla n. 1406.e n.1.020 mandati dal n. 862 al n. 1842.

Il campionamento viene effettuato assumendo n. 3 mandati e n. 3 reversali estratti con criterio matematico, aggiungendo 250 unità alla Reverseale iniziale e 250 unità al mandato iniziale ed analizzando poi l'ultima del trimestre, tali documenti vengono siglati da un componente del Collegio.

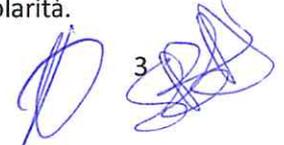
Vengono estratte:

le seguenti reversali: n. 874, 1124 e l'ultima la n. 1406;

e i seguenti mandati: n. 1111, 1361 e l'ultima la n. 1842

Le relative carte di lavoro vengono allegate alla presente verifica ed il Collegio non riscontra irregolarità.

3



D. CONTO ECONOMATO

Il collegio verifica l'esattezza del saldo bancario che alla data del 01.08.2019 che riporta un saldo di euro 22.906,80 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 489,53, come si evince dal prospetto sotto riportato, presentato dalla responsabile dell'economato Sig.ra Erika Baldi, 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 pure l'Agente Contabile Sig.ra Lonardi Patrizia:

	EURO
BANCA - SALDO AL 01.08.2019	22.906,80
ANTICIPI PER CONTRATTI	+ 791,44
ANTICIPI 2 TRIMESTRE 2019	+252,20
ANTICIPI EFFETTUATI CON DETERMINA	0
ANTICIPI 3 TRIMESTRE 2019	+ 292,87
ANTICIPO LONARDI PER ACQ. MARCHE (uff. contr.)	+1.090,00
CASSA contata dal Revisore	+ 489,53
	=====
TOTALE	25.822,84

Gli anticipi effettuati per la registrazione dei contratti sono erogati mediante annotazione da parte dell'economato 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.

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.

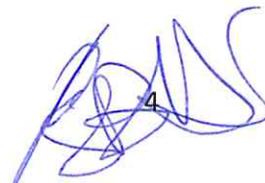
E. ADEMPIMENTI IVA

Il Collegio esamina le liquidazioni IVA dei periodi APRILE/GIUGNO 2019 che evidenziano i seguenti saldi:

ATTIVITA' COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD.	VERSAMENTO F24
APRILE	3.340,03			
MAGGIO	3.303,96			
GIUGNO	2.772,58			

IVA SPLIT PAYMENT



MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
APRILE	52.135,75	620E	16/05/2019
MAGGIO	87.269,71	620E	17/06/2019
GIUGNO	44.017,49	620E	16/07/2019

F. 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	APRILE	16/05/2019	73.383,90
Inail anno 2019	APRILE	16/05/2019	11.283,77
Ritenute e contributi lavoro dipendente	MAGGIO	17/06/2019	72.196,44
Ritenute e contributi lavoro dipendente	GIUGNO	16/07/2019	72.667,53
Ritenute lavoro autonomo	APRILE		NULLA DA VERSARE
Ritenute lavoro autonomo	MAGGIO	17/06/2019	3.700,09
Ritenute lavoro autonomo	GIUGNO	16/07/2019	1.415,43
Ritenuta 4% cod. 106E	APRILE		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 106E	MAGGIO	17/06/2019	1.403,22
Ritenuta 4% cod. 106E	GIUGNO	16/07/2019	80,00
Ritenute IRAP	APRILE		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	MAGGIO		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	GIUGNO		NULLA DA VERSARE

G. TRASMISSIONE MODELLI FISCALI

Viene riscontrata la presentazione del modello IVA 2019 ID 15442519759 del 25/2/2019 e la trasmissione delle comunicazioni periodiche IVA:

Comunicazione n.	Data	Trimestre
195595209	20/11/2018	III 2018
169675117	12/9/2018	II 2018
158137214	26/5/2018	I 2018
201248498	26/1/2019	IV 2018

La verifica termina alle ore 12.30 .

Cerea 01.08.2019

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Gianpietro Penazzo

