

Verbale n. 14 del 22/10/2018

Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2018 – 3° TRIMESTRE

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, riunitosi presso la sede comunale, composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti, Massimo Todaro ed assente giustificato Gianpietro Penazzo, revisori nominati con deliberazione consiliare n. 3 del 25.01.2018, per il triennio 2018-2020,

ha effettuato la verifica ordinaria di cassa della gestione di tesoreria e dell'economato, per il 3° trimestre 2018, 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.

PREMESSO

che il servizio di tesoreria è affidato al Banco Popolare di Verona oggi Banco BPM —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 1.1.2018 risultante dal giornale di cassa è di € 3.416.945,38 e che la situazione di cassa al 30.09.2018 è la seguente:

A. SITUAZIONE CASSA TESORERIA AL 30.09.2018

DI FATTO	
Saldo di cassa al 1/1/2018	3.416.945,38 €
Riscossioni	10.056.208,74 €
Pagamenti	7.800.343,56 €
Saldo al 30/09/2018	5.672.810,56 €
DI DIRITTO	
Saldo di cassa al 1/1/2018	3.416.945,38 €
Reversali emesse	8.837.552,68 €
Reversali a copertura	
Reversali da riscuotere	116.955,63 €
Riscossioni da regolarizz. con Reversale	1.335.611,69 €
Mandati emessi	8.066.295,88 €
Mandati pagati	7.394.981,94 €
Mandati da pagare	671.313,94 €
Pagamenti da regolarizzare con Mandato	405.361,62 €
Saldo al 30/09/2018	5.118.452,25 €
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	554.358,31 €

Si precisa che il saldo di diritto evidenziato in tabella, differisce con quello calcolato dal Tesoriere per effetto della reversali da riscuotere, non incluse e corrispondenti ad € 116.955,63.

Dal confronto dei dati risultanti al Tesoriere con i dati risultanti nella contabilità dell'Ente si evidenzia quanto segue:

Totale mandati emessi nella contabilità dell'Ente nel 3° trim. 2018	
di cui Ultimo documento n. 2845 del 28.09.2018 di € 915,00	TOT. Euro + 8.177.122,39
Mandati n. 1762 - 2836 – 2837 – 2838 – 2839 – 2840 – 2842 – 2843 - 2844 – 2845 non inviati in BPM	Euro - 110.826,51
Reversali inviati alla banca	TOT. Euro + 8.066.295,88
Totale reversali emesse nella contabilità dell'Ente nel 3° trim. 2018	
di cui Ultimo documento n. 2027 del 28.09.2018 di € 165,00	TOT. Euro + 8.850.225,28
Reversali n. 1397 - 2019 – 2020 – 2021 – 2022 – 2023 – 2024 – 2025 – 2026 -2027 non inviato in BPM	Euro - 12.682,92
reversale n. 1122 del 28.05.2018 in origine di euro 41,28 (dist. 249 del 28.05.2018) rettificata con dist. 414 del 22.08.2018 – valore attuale della reversale euro 30,96 con una differenza di Euro 10,32 (rettifica non andata a buon fine causa passaggio a Siope+	TOT. Euro + 10,32
Reversali inviate alla banca	TOT. Euro + 8.837.552,68

B. 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. 542 reversali dalla n. 1485 alla n. 2027 e n. 860 mandati dal n. 1983 al n. 2845.

Il campionamento viene effettuato assumendo n. 3 mandati e n. 4 reversali estratti con criterio matematico, aggiungendo 100 unità all'ultima Reversale del secondo trimestre e 160 unità all'ultimo mandato del secondo trimestre, tali documenti vengono siglati da un componente del Collegio.

Vengono quindi estratte le seguenti reversali:

- n. 1585 relativa all'IVA soggetta a Split payment delle fatture n. 13/18/PA e la n. 16/18/PA della società VERDEARANCIO soc.coop.sociale per acquisto servizi istituzionali per complessivi euro 304,00;
- n. 1685 relativa all'IVA soggetta a Split payment delle fatture n. 2018.4205 del 28/06/2018 della società Neopost Rental Italia Srl relativa ad un noleggio di affrancatrice secondo semestre 2018 per complessivi euro 120,01;
- n. 1785 relativa all'introito oneri di urbanizzazione – costo di costruzione – sanatorie (a copertura) per complessivi euro 794,50.

Vengono quindi estratte i seguenti mandati:

- n. 2143 relativo al pagamento della fattura n. V0/77552 del 02/07/2018 della società Global Power Spa relativo ad un utenza elettrica di consumi per i mesi di maggio e giugno 2018 per euro 127,69;
- n. 2303 relativo al pagamento di un'indennità di comparto degli stipendi del mese di Agosto 2018 di due dipendenti dell'ufficio commercio per euro 88,41;

LUGLIO	<u>2.254,09</u>		<u>607E</u>	<u>16/08/2018</u>
AGOSTO	<u>NULLA DA VERSARE</u>			
SETTEMBRE	<u>NULLA DA VERSARE</u>			

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
LUGLIO	<u>60.639,34</u>	<u>620E</u>	<u>16/08/2018</u>
AGOSTO	<u>13.558,89</u>	<u>620E</u>	<u>17/09/2018</u>
SETTEMBRE	<u>81.762,75</u>	<u>620E</u>	<u>16/10/2018</u>

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 dipendente	LUGLIO	16.08.2018	48.575,26
Ritenute e contributi lavoro dipendente	AGOSTO	17.09.2018	55.023,59
Ritenute e contributi lavoro dipendente	SETTEMBRE	16.10.2018	147.569,58
Ritenute lavoro autonomo	LUGLIO	16.08.2018	770,00
Ritenute lavoro autonomo	AGOSTO	17.09.2018	1.440,96
Ritenute lavoro autonomo	SETTEMBRE	16.10.2018	610,00
Ritenuta 4% cod. 1045	LUGLIO		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 1045	AGOSTO		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 1045	SETTEMBRE		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	LUGLIO	18.08.2018	85,00
Ritenute IRAP	AGOSTO	17.09.2018	90,10
Ritenute IRAP	SETTEMBRE		NULLA DA VERSARE

F. REFERTO CORTE DEI CONTI SU ESERCIZIO 2015

Il Collegio dei Revisori prende atto della Delibera n. 335 del 27.09.2018 della Sez. Reg. di Controllo della Corte dei Conti per il Veneto ed invita il Comune a far seguito alla richiesta formulata a pag. 7 della medesima Delibera in merito all'apposizione dei vincoli al Risultato di amministrazione esercizio 2015. Il Collegio è stato informato dal Segretario Comunale che a breve avrà un colloquio con il magistrato di riferimento.

L'organo di revisione
Stefania Bortoletti
Massimo Todaro

- n. 2463 relativo ad un pagamento di un intervento assistenziale un contributo straordinario a favore di M.N. di euro 240,00.

Il Collegio non ha nulla da rilevare in merito alle verifiche sopra evidenziate e se ne riscontra la correttezza contabile.

C. CONTO ECONOMATO

Il collegio verifica l'esattezza del saldo bancario che alla data del 30.09.2018 riporta un saldo di euro 23.354,75 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 578,16, 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 pure l'Agente Contabile Sig.ra Lonardi Patrizia:

	EURO
BANCA - SALDO AL 22.10.2018	23.717,22
ANTICIPI PER CONTRATTI	+400,00
ANTICIPI 3 TRIMESTRE 2018	+223,27
ANTICIPI EFFETTUATI CON DETERMINA	
ANTICIPI EFFETTUATI NEL 4 TRIMESTRE	+183,29
ANTICIPO LONARDI PER ACQ. MARCHE (uff. contr.)	+1.090,00
CASSA contata dal Revisore	+209,06
	=====
TOTALE	25.822,84

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 come da relazione del prot. n. 123 del 03.01.2018.

L'agente contabile sopra citato, provvede alla rendicontazione trimestrale e di fine anno delle somme a propria disposizione.

Il Saldo di cassa contanti viene verificato senza anomalie.

D. ADEMPIMENTI IVA

Il Collegio esamina le liquidazioni IVA dei periodi LUGLIO/SETTEMBRE 2018 che evidenziano i seguenti saldi:

ATTIVITA' COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
------	---------	--------	-----------------	--------------------