

COMUNE DI CEREÀ
Provincia di Verona
L'Organo di Revisione

Verbale n. 35 del 15/02/2021

Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2020 – 4° TRIMESTRE

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti, Gianpietro Penazzo e Massimo Todaro, in considerazione della situazione di emergenza sanitaria in corso, ha ritenuto opportuno svolgere la consueta verifica trimestrale ancora a distanza, senza accesso agli uffici ed a tal fine è stata inviata in data 29 gennaio 2021 la mail con richiesta di trasmettere i documenti a supporto del seguente ordine del giorno:

1. Verifica trimestrale di cassa/Tesoreria al 31/12/2020;
2. Verifica servizio economato;
3. Verifica a campione su mandati e reversali del IV trimestre 2020;
4. Verifica adempimenti IVA da attività commerciale e da split payment;
5. Verifica adempimenti fiscali periodici;
6. Verifica caricamento su BDAP consolidato 2019 e bilancio di previsione 2021;
7. Varie ed eventuali.

La stesura del presente verbale è stata effettuata lavorando da remoto con la collaborazione del Responsabile Finanziario, dott. Marcello Quecchia e della Signora Erika Baldi esaminando la documentazione inerente la verifica ordinaria di cassa della gestione di tesoreria e dell'economato, per il 4° 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.

Tutte le carte di lavoro sono state postate in dropbox nella cartella Revisori 2020/verifiche.

Preliminarmente il Collegio riepiloga l'elenco dei verbali e pareri resi nel 4° trimestre 2020

N. VERBALE	DATA	ARGOMENTO	LUOGO
33	9/11/2020	Relazione Bilancio 21_23	Studio
34	16/11/2020	Bilancio consolidato 2019	Studio
	26/11/2020	Riconoscimento debito fuori bilancio	Studio
	4/12/2020	Parere variazione buoni alimentari	Studio
	22/12/2020	Contratto collettivo decentrato integrativo relativo al personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato o determinato, escluso quello con qualifica dirigenziale, per il trattamento giuridico 2020_2022 ed economico 2020. Controllo sulla compatibilità dei costi e relativa certificazione degli oneri.	Studio
	22/12/2020	Variazione G.C. N.187	Studio

1. VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA;

Premesso che il servizio di tesoreria è affidato a Intesa San Paolo S.p.A per il periodo che va dal 01.07.2020 al 31.12.2023 oltre ad un'eventuale proroga di 6 mesi, come da Determinazione Comunale n. 320 del 30.06.2020; si prende atto 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 31.12.2020 è la seguente:

Saldo del Tesoriere al 1° gennaio 2020	5.935.642,56
Riscossioni dal 1° gennaio 2020 al 31/12/2020	15.703.616,48
Pagamenti dal 1° gennaio 2020 al 31/12/20	13.608.097,41
SALDO DI FATTO DEL TESORIERE	8.031.161,63

Dalle scritture contabili del Servizio Finanziario risulta la seguente situazione alla data del 31/12/2020:

Fondo iniziale di cassa	5.935.642,56
Reversali emesse al 31/12/2020	15.703.616,48
Mandati emessi al 31/12/2020	13.608.097,41
SALDO DI DIRITTO DELL'ENTE	8.031.161,63

Il Collegio ha provveduto a riscontrare le differenze risultanti, rilevando quanto segue:

SALDO DI FATTO DEL TESORIERE	
Riscossioni da regolarizzare (provvisori di entrata)	0,00
Reversali emesse ma non caricate dal Tesoriere	0,00
Reversali da riscuotere	0,00
Mandati emessi dall'Ente ma non caricati dal Tesoriere	0,00
Mandati variati dall'Ente e non dal Tesoriere	0,00
Pagamenti da regolarizzare (provvisori di uscita)	0,00
Mandati da pagare	0,00
Variazioni/Annullamento ordinativi non elaborati dal Tesoriere	0,00
COINCIDENZA CON LA CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	8.031.161,63

2. VERIFICA SERVIZIO ECONOMATO

Il collegio verifica l'esattezza della situazione di cassa economale alla data del 31.12.2020 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 263,62, come si evince dal prospetto sotto riportato, presentato dalla responsabile dell'economato Baldi Erika, il contante viene custodito 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
Mandato 2787 del 21.09.2020	500,00
Bollette in uscita	-663,87
Bollette rimborsate con determina 649 del 24.11.2020	+427,49
CASSA dichiarata dall'economo	+ 263,62
TOTALE	263,62

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 IV 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.

3. VERIFICA A CAMPIONE SU MANDATI E REVERSALI DEL IV TRIMESTRE 2020

Il Collegio, preso atto che nel trimestre di riferimento risultano emesse n. 989 reversali dalla n. 2175 alla n. 3164 e n. 1122 mandati dal n. 2955 al n. 4077, effettua il campionamento assumendo n. 3 reversali e n. 3 mandati estratti con criterio matematico, aggiungendo 329 unità alla reversale e 374 unità al mandato iniziale, vengono quindi campionate le seguenti:

- Reversali n. 2504, 2833 e 3162;
- Mandati n. 3329, 3703 e 4077.

Il Collegio, ricevuta tutta la documentazione a supporto delle reversali:

- n. 2504 del 06.11.2020 di Euro 797,57;
- n. 2833 del 04.12.2020 di Euro 14.000,00;
- n. 3162 del 31.12.2020 di Euro 10,00;

e la documentazione inerente i mandati:

- n. 3329 del 14.10.2020 di Euro 1.888,56;
 - n. 3703 del 03.12.2020 di Euro 23.293,60;
 - n. 4077 del 31.12.2020 di Euro 1.131,01;
- riscontra la regolarità amministrativo/contabile delle reversali e mandati campionati.

4. VERIFICA ADEMPIMENTI IVA;

Il Collegio esamina le liquidazioni IVA dei periodi OTTOBRE/DICEMBRE 2020 verificandoli con la corrispondenza dei prospetti di determinazione degli importi dovuti così come elaborati dal sistema gestionale che evidenziano i seguenti saldi:

ATTIVITA' COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD. VER.	VERSAMENTO F24 DEL
OTTOBRE	5.873,58			
NOVEMBRE	5.663,30			
DICEMBRE	5.663,23			

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
OTTOBRE	94.285,61	620E	16/11/2020
NOVEMBRE	59.164,67	620E	16/12/2020
DICEMBRE	102.344,96	620E	18/01/2021

Il Collegio prende quindi atto dei versamenti effettuati per l'IVA da "attività commerciale" e da "split payment" effettuati nell'ultimo trimestre e ne riscontra la regolarità.

5. 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	IMPORTO
Ritenute e contributi lavoro	OTTOBRE	VERSAMENTO 68.101,41	VERSATO 16/11/2021
Ritenute e contributi lavoro	NOVEMBRE	85.203,76	16/12/2020
Ritenute e contributi lavoro	DICEMBRE	137.756,27	28/12/2020
Ritenute lavoro autonomo	OTTOBRE	607,90	16.11.2020
Ritenute lavoro autonomo	NOVEMBRE	2.262,63	16.12.2020
Ritenute lavoro autonomo	DICEMBRE	1.375,92	18/01/2021
Ritenuta 4% cod. 106E	OTTOBRE		
Ritenuta 4% cod. 106E	NOVEMBRE		
Ritenuta 4% cod. 106E	DICEMBRE		
Ritenute IRAP	OTTOBRE		
Ritenute IRAP	NOVEMBRE	108,73	16.12.2020
Ritenute IRAP	DICEMBRE		

E ne riscontra la regolarità.

6. VERIFICA CARICAMENTO SU BDAP CONSOLIDATO 2019 E BILANCIO DI PREVISIONE 2021;

Ricevuto e visionato il file:



15.12.2020 - BDAP -
Ricevuta trasmissione

Riscontra la regolarità della trasmissione nei tempi.

Il Collegio prende atto che per quanto attiene al bilancio di previsione 2021, l'Ente sta predisponendo i dati per la trasmissione alla BDAP – in effetti, ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del DL n. 113/2016, come modificato dall'art. 1, comma 904, della legge n.

145/2018, il bilancio di previsione deve essere trasmesso alla BDAP entro 30 giorni dal termine di legge (eventualmente differito) previsto per l'approvazione del bilancio stesso (attualmente il 31/03/2021, con scadenza per la trasmissione alla BDAP dunque al 30/04/2021).

Documento firmato digitalmente

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Gianpietro Penazzo

Todaro Massimo