



Verbale n 26 del 22.10.2019

Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2019 – 3° TRIMESTRE

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, composto dai Sig.ri dott.ssa Stefania Bortoletti, dott. Gianpietro Penazzo, e Dott. Massimo Todaro, si è riunito alle ore 9.30, presso la sede Municipale per la verifica ordinaria di cassa della gestione di tesoreria e dell'economato, per il 3° 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.

Alla odierna riunione è presente la dott.ssa Chiara Isolan e La Sig.ra Erika Baldi, entrambe istruttori amministrativi, da dott.ssa Isolan è presente per 18 ore settimanali e la Sig.ra Baldi per 36 ore.

Il Collegio rileva che la dott.ssa Patrizia Sartori ex responsabile dell'area economico-finanziaria ha cessato la propria collaborazione con il Comune in data 30 settembre 2019. In via temporanea è stato nominato il Segretario Generale, Dott. Umberto Sambugaro. Il Collegio rinnova la raccomandazione alla tempestiva individuazione del nuovo responsabile dell'area economico-finanziaria, indispensabile per garantire il corretto funzionamento degli uffici. E' indispensabile, ad avviso del Collegio, una attenta valutazione dell'attuale struttura organizzativa, che non appare attualmente idonea a far fronte alla normale gestione amministrativa.

Il Collegio, come da comunicazione trasmessa giovedì 17 ottobre 2019, tratta il seguente o.d.g.:

1. Verifica trimestrale di cassa;
2. Compilazione questionari;
3. Altre e comunicazioni del Collegio.

A. ELENCO VERBALI E PARERI RESI NEL PERIODO PRECEDENTE

| N. VERBALE | DATA | ARGOMENTO | LUOGO |
|------------|------|--|--------|
| 24 | 1/8 | Cassa 2° trim 2019 | Cerea |
| | 12/8 | Autorizzazione alla sottoscrizione definitiva del contratto collettivo decentrato integrativo per il personale non dirigente, per la destinazione delle risorse decentrate per l'anno 2018 | Studio |
| 25 | 26/9 | Consolidato 2018 | Studio |
| | 2/10 | Parere fabbisogno personale III variazione | Studio |

PREMESSO

Comune di Cerea Prot. n. 0017717 del 22-10-2019 arrivo

che il servizio di tesoreria è affidato in proroga fino al 30.06.2020 al Banco Popolare di Verona oggi Banco BPM (ora in proroga) — Agenzia di Cerea;

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 30.09.2019 è la seguente:

1. VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 30.09.2019

| | |
|--|------------------|
| <u>DI FATTO</u> | |
| Saldo di cassa al 1/1/2019. | 6.517.426,75€ |
| Riscossioni | 8.320.558,95€ |
| Pagamenti | 9.134.269,38€ |
| Saldo al 30/09/2019 | 5.703.716,32 € |
| <u>DI DIRITTO</u> | |
| Saldo di cassa al 1/1/2019 | + 6.517.426,75€ |
| Reversali emesse | + 7.885.220,24 € |
| Reversali a copertura | - 3.832,07 € |
| Reversali da riscuotere | - 37.572,37 € |
| Riscossioni da regolarizz. con Reversale | - 476.743,15 € |
| Mandati emessi | 9.246.040,06 € |
| Mandati pagati | - 9.049.066,42€ |
| Mandati da pagare | - 123.586,38 € |
| Pagamenti da regolarizzare con Mandato | - 85.202,96 € |
| Mandati a copertura | 73.387,26 € |
| Saldo al 31/12/2018 | 5.580.129,94 € |

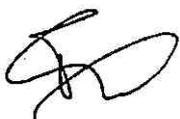
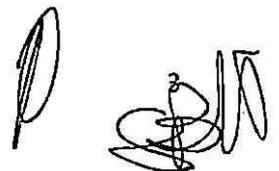
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto

123.586,38 €

La conciliazione tra saldo di diritto e saldo di fatto è determinata dai mandati da pagare di 123.586,38 €.

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 3° trim. 2019, di cui Ultimo documento n. 2793 del 30.09.2019 di € 700,00 | + | 9.246.053,22 |
| mandato n. 2420 del 05.09.2019 di € 13,16 non ancora eseguito | - | 13,16 |
| Totale mandati risultanti alla banca | | 9.246.040,06 |
| Totale reversali emesse nella contabilità dell'Ente nel 3° trim. 2019, di cui Ultimo documento n. 2018 del 30.09.2019 di € 7,55 | + | 7.885.220,24 |
| Totale reversali risultanti alla banca | | 7.885.220,24 |
| Disponibilità dell'Ente risultante dalla contabilità | | 5.156.593,77 |
| Mandati emessi ma non ancora acquisiti dalla banca | + | 13,16 |
| Riscossioni da regolarizzare con reversale | + | 476.743,15 |
| Reversali non incassate | - | 37.572,37 |
| Reversali a copertura | - | 3.832,07 |
| Pagamenti a copertura | + | 73.387,26 |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | - | 85.202,96 |
| <u>Disponibilità di diritto dell'Ente al 30/09/2019</u> | | <u>5.580.129,94</u> |
| Mandati non pagati | + | 123.586,38 |
| <u>Disponibilità di fatto dell'Ente al 30/09/2019</u> | | <u>5.703.716,32</u> |

VERIFICA MANDATI E REVERSALI A CAMPIONE

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. 701 reversali dalla n. 1407 alla n. 2108 e n. 950 mandati dal n. 1843 al n. 2793.

Il campionamento viene effettuato assumendo n. 3 mandati e n. 3 reversali estratti con criterio matematico, aggiungendo 350 unità alla Reversale iniziale e 400 unità al mandato iniziale, tali documenti vengono siglati da un componente del Collegio.

Vengono estratte:

le seguenti reversali: n. 1407, 1757 e 2107;

e i seguenti mandati: n. 1843, 2243 e 2643.

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

CONTO ECONOMATO

Il collegio verifica l'esattezza del saldo bancario che alla data del 22.10.2019 riporta un saldo di euro 22.977,74 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 239,99, 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 22.10.2019 | 22.977,74 |
| ANTICIPI PER CONTRATTI | + 877,94 |
| ANTICIPI 3 TRIMESTRE 2019 | +355,67 |
| ANTICIPI EFFETTUATI CON DETERMINA | 0 |
| ANTICIPI 4 TRIMESTRE 2019 | + 281,50 |
| ANTICIPO LONARDI PER ACQ. MARCHE (uff. contr.) | +1.090,00 |
| CASSA contata dal Revisore | + 239,99 |
| | ===== |
| 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. 228 del 07.01.2019.

La Sig.ra Lonardi Patrizia provvede a consegnare copia della rendicontazione del III trimestre ed annuale delle somme a propria disposizione (allegato alle carte di lavoro).

Il Saldo di cassa contanti viene verificato senza anomalie.

ADEMPIMENTI IVA

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

ATTIVITA' COMMERCIALE

| MESE | CREDITO | DEBITO | COD. | VERSAMENTO F24 |
|-----------|---------|-----------|------|----------------|
| LUGLIO | 0,00 | 21.554,33 | 607E | 20/08/2019 |
| AGOSTO | 0,00 | 1.991,17 | 608E | 16/09/2019 |
| SETTEMBRE | 0,00 | 10.913,91 | 609E | 16/10/2019 |

IVA SPLIT PAYMENT

| MESE | DEBITO | COD. VERSAMENTO | VERSAMENTO F24 DEL |
|-----------|-----------|-----------------|--------------------|
| LUGLIO | 72.935,66 | 620E | 20/08/2019 |
| AGOSTO | 52.910,43 | 620E | 16/09/2019 |
| SETTEMBRE | 70.981,47 | 620E | 16/10/2019 |

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 | 16/08/2019 | 54.269,93 |
| Ritenute e contributi lavoro dipendente | AGOSTO | 16/09/2019 | 57.517,10 |
| Ritenute e contributi lavoro dipendente | SETTEMBRE | 16/10/2019 | 73.387,26 |
| Ritenute lavoro autonomo | LUGLIO | 20/08/2019 | 1.439,04 |
| Ritenute lavoro autonomo | AGOSTO | 16/09/2019 | 676,00 |
| Ritenute lavoro autonomo | SETTEMBRE | 16/10/2019 | 1.467,27 |
| Ritenuta 4% cod. 106E | LUGLIO | 20/08/2019 | 3.420,60 |
| Ritenuta 4% cod. 106E | AGOSTO | 16/09/2019 | 660,00 |
| Ritenuta 4% cod. 106E | SETTEMBRE | 16/10/2019 | 160,00 |
| Ritenute IRAP | LUGLIO | 20/08/2019 | 96,90 |
| Ritenute IRAP | AGOSTO | 16/09/2019 | 85,00 |
| Ritenute IRAP | SETTEMBRE | | NULLA DA VERSARE |
| Ritenuta 4% cod. 105E | AGOSTO | 16/09/2019 | 280,00 |

TRASMISSIONE MODELLI FISCALI

Si accerta la trasmissione del modello 770/2018 (invio protocollo n. 17481330205 in data 12 ottobre 2018; trasmissione dichiarazione IRAP 2018 (protocollo n. 16564049394 – 0000001, presentata il 27 settembre 2018); la liquidazione III trimestre IVA (comunicazione n. 195595209 del 20 novembre 2018).

2. COMPILAZIONE QUESTIONARI 2018

Il Collegio in data odierna ha inviato:

- il questionario relativo al bilancio di previsione 2018-2020 con protocollo n. 0009875-22/10/2019-SC_VEN-T97C-A;
- il questionario sul bilancio consuntivo 2018 con protocollo n. 009876-22/10/2019-SC_VEN-T97C-A;

E' in fase di redazione il questionario relativo al bilancio consolidato 2018.

3. ALTRE E COMUNICAZIONI DEL COLLEGIO

Il collegio rileva che il sistema contabile integrato e le misure organizzative interne non garantiscono il costante e corretto aggiornamento degli inventari e dei conti patrimoniali accesi alle immobilizzazioni in quanto tale procedura è affidata a fornitore esterno. Si richiede che tale sistema sia implementato al fine di mantenere costantemente aggiornato l'inventario ed i conti del patrimonio.

Si richiede al segretario dott. Sambugaro di accreditare la propria utenza CONTE sul sito della Corte dei Conti al fine della compilazione del "questionario debiti fuori bilancio".

La verifica termina alle ore 16.30

Cerea 22.10.2019

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Massimo Todaro

Gianpietro Penazzo

