

Verbale n. 22 del 09.05.2019

**Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2019 – 1° 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 9.30, presso la sede Municipale per la verifica ordinaria di cassa della gestione di tesoreria e dell'economato, per il 1° 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 NEL 1° TRIMESTRE 2019

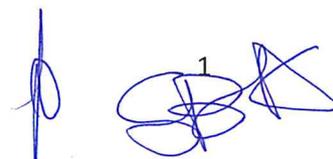
N. VERBALE	DATA	ARGOMENTO	LUOGO
20	22/1	Cassa 4° trim 2018	Cerea
	23/1	Lettera richiesta aumento compenso	Studio
	8/2	Risposta nota Istruttoria rendiconto 2016	Studio
	5/3	Parere fabbisogno personale	Studio
21	13/3	Relazione Bilancio di Previsione 2019-2021	Studio
	15/3	Parere modifica Regolamento IMU	Studio
	25/3	Parere modifica Regolamento TARI	Studio
	29/3	Parere ESACOM	Studio
	23/4	Riaccertamento residui	Studio

B. SITUAZIONE CASSA TESORERIA AL 31.03.2019

Premesso che il servizio di tesoreria è affidato al Banco Popolare di Verona oggi Banco BPM ,ora in proroga fino al 30.06.2019 —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 31.03.2019 è la seguente:

SITUAZIONE CASSA TESORERIA AL 31.03.2019	
<u>DI FATTO</u>	



Saldo di cassa al 1/1/2019	6.517.426,75€
Riscossioni	2.106.922,83 €
Pagamenti	2.767.524,55 €
Saldo al 31/03/2019	5.856.825,03 €
<u>DI DIRITTO</u>	
Saldo di cassa al 1/1/2019	6.517.426,75€
Reversali emesse	1.771.834,84 €
Reversali a copertura	
Reversali da riscuotere	37.206,69 €
Riscossioni da regolarizz. con Reversale	372.294,68 €
Mandati emessi	2.880.955,42 €
Mandati pagati	2.557.180,12 €
Mandati da pagare	323.775,30 €
Pagamenti da regolarizzare con Mandato	210.344,43 €
Saldo al 31/12/2018	5.533.049,73 €
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	323.775,30

La conciliazione tra saldo di diritto e saldo di fatto è determinata dai mandati da pagare di 323.775,30 €.

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.

<u>Fondo di cassa dell'Ente al 01/01/2019</u>	±	<u>6.517.426,75</u>
Totale mandati emessi nella contabilità dell'Ente nel 1° trim. 2019, di cui Ultimo documento n. 861 del 26.03.2019 di € 968,00	-	2.880.831,84
Variazione negativa sul mandato n. 158 del 30.01.2019 di € 123,58 non ancora regolarizzata dalla banca	-	123,58

Totale mandati risultanti alla banca		2.880.955,42
Totale reversali emesse nella contabilità dell'Ente nel 1° trim. 2019, di cui Ultimo documento n. 624 del 26.03.2019 di € 56,35	+	1.771.834,84
Totale reversali risultanti alla banca		1.771.834,84
Disponibilità dell'Ente risultante dalla contabilità		5.408.429,75
Riscossioni da regolarizzare con reversale	+	372.294,68
Reversali non incassate	-	37.206,69
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	210.344,43
<u>Disponibilità di diritto dell'Ente al 31/03/2019</u>		<u>5.533.049,73</u>
Mandati non pagati	+	323.775,30
<u>Disponibilità di fatto dell'Ente al 31/03/2019</u>		<u>5.856.825,03</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.

Risultano emesse nel trimestre di riferimento n. 624 reversali dalla n. 1 alla n. 624 e n. 861 mandati dal n. 1 al n.861.

Il campionamento viene effettuato assumendo n. 4 mandati e n. 4 reversali estratti con criterio matematico, aggiungendo 200 unità alla Reversale iniziale e 200 unità al mandato iniziale ed infine estraendo l'ultima del trimestre in considerazione; tali documenti vengono siglati da un componente del Collegio.

Vengono estratte:

le seguenti reversali: n. 200, n.400, n. 600 e la n.624;

e i seguenti mandati: n. 200, n.400, n.600 e la n.861.

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

D. CONTO ECONOMATO

Il collegio verifica l'esattezza del saldo bancario che alla data del 8.05.2019 riporta un saldo di euro 23.306,57 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 439,05, 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 8.05.2019	24.029,44
ANTICIPI PER CONTRATTI	+ 0,00
ANTICIPI 1 TRIMESTRE 2019	+171,45
ANTICIPI EFFETTUATI CON DETERMINA	0
ANTICIPI 2 TRIMESTRE 2019	+ 92,90
ANTICIPO LONARDI PER ACQ. MARCHE (uff. contr.)	+1.090,00
CASSA contata dal Revisore	+ 439,05
	=====
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.

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

E. 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
GENNAIO	0,00	0,00		
FEBBRAIO		55,00	602E	15/03/2019

MARZO	3.410,37			
-------	----------	--	--	--

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
GENNAIO	69.553,98	620E	15/02/2019
FEBBRAIO	58.735,06	620E	15/03/2019
MARZO	9.552,75	620E	16/04/2019

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	GENNAIO	18/02/2019	71.775,24
Ritenute e contributi lavoro dipendente	FEBBRAIO	18/03/2019	70.666,48
Ritenute e contributi lavoro dipendente	MARZO	16/04/2019	73.397,41
Ritenute lavoro autonomo	GENNAIO		NULLA DA VERSARE
Ritenute lavoro autonomo	FEBBRAIO	15/03/2019	11.146,67
Ritenute lavoro autonomo	MARZO	16/04/2019	56,35
Ritenuta 4% cod. 106E	GENNAIO		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 106E	FEBBRAIO		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 106E	MARZO	16/04/2019	3.157,58
Ritenute IRAP	GENNAIO		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	FEBBRAIO	15/03/2019	724,88
Ritenute IRAP	MARZO		NULLA DA VERSARE

G. TRASMISSIONE MODELLI FISCALI

Si accerta la trasmissione del modello IVA (trasmissione n. 15442519759 - 0000001 del 25/02/2019) la liquidazione IV trimestre IVA (comunicazione n. 201248498 del 26/01/2019), le Certificazione Uniche spedite con protocollo 19022816471311745 del 28/02/2019 per quanto riguarda i redditi da lavoro dipendente, protocollo n.19031212493534237 del 12/03/2019 e protocollo n.19031216575931091 del 12/03/2019 per quanto riguarda le ritenute d'acconto dei professionisti.

H. DOTAZIONE ORGANICA DEL SETTORE RAGIONERIA

Il Collegio, come già rilevato precedentemente, riscontra la persistenza delle difficoltà operative del settore dovuta ad una carenza di personale assegnato a tali mansioni che non permette una serenità lavorativa.

I. QUESTIONARIO RENDICONTO 2017 COMPILAZIONE ConTE

Il Collegio ha proceduto con il prezioso ausilio della dott.ssa Patrizia Sartori, alla compilazione del questionario sul rendiconto 2017.

J. ATTESTAZIONE ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ORGANO DI GOVERNO

Il Collegio verifica ed attesta le spese di rappresentanza per l'anno 2018 di complessive 116,61.

K. VERIFICA CREDITI/DEBITI SOCIETA' PARTECIPATE

Il Collegio verifica le comunicazioni ricevute dalle società controllate/partecipate in merito alla sussistenza di rapporti creditori/debitori con il Comune di Cerea e non riscontra differenze di contabilizzazione.
La verifica termina alle ore. 16,00

Cerea 9 maggio 2019

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti



Gianpietro Penazzo

