

COMUNE DI CERA
Provincia di Verona
L'Organo di Revisione
Verbale n. 31 del 27 LUGLIO 2020

Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2020 – 2° TRIMESTRE

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti, Gianpietro Penazzo e Massimo Todaro, all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19, ha inviato il 23 luglio 2020 al Comune di Cerea la seguente mail:

il Collegio dei Revisori si convoca, in modalità telematica, lunedì 27 luglio p.v. per la verifica trimestrale di cassa con il seguente o.d.g.:

1. Verifica Tesoreria;
2. Verifica servizio Economato;
3. Verifica mandati e reversali a campione (si richiede, cortesemente, la trasmissione quanto prima dell'elenco mandati e reversali per determinare il campionamento);
4. Verifica adempimenti fiscali: adempimenti IVA (effettuazione ed invio telematico liquidazioni periodiche secondo trimestre 2020, verifica liquidazioni da registri e versamenti relativi al secondo trimestre 2020 e per Iva da split payment)
5. Verifica caricamento del bilancio di previsione 2020 e del rendiconto 2019 su BDAP;
6. Varie ed eventuali.

La stesura del presente verbale è stata quindi effettuata lavorando in remoto con la collaborazione telefonica della Signora Erica Baldi e del Responsabile Finanziario, dott. Marcello Quecchia esaminando la documentazione inerente la verifica ordinaria di cassa della gestione di tesoreria e dell'economato, per il 2° 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 2020/verifiche

ELENCO VERBALI E PARERI RESI NELL'ULTIMO TRIMESTRE

N. VERBALE	DATA	ARGOMENTO	LUOGO
29	18/05/2020	Verbale verifica cassa	Studio
	20/05/2020	Rinegoziazione mutui	Studio
	21/05/2020	Parere CAMVO	Studio
30	25/05/2020	Rendiconto 2019	Studio
	09/06/2020	parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di delibera di C.C. n. 14 del 13.05.2020. "Costituzione società "Pianure Veronesi Energy Srl Società Benefit	Studio
	15/06/2020	Variazione bilancio n. 3	Studio

N. VERBALE	DATA	ARGOMENTO	LUOGO
	15/06/2020	Nuovo regolamento IMU	Studio
	15/06/2020	Cerea - questionario ConTe bilancio di previsione 2019/2021	Studio
	17/06/2020	Variazione bilancio n. 4	Studio
	22/06/2020	Asseverazione crediti/debiti società partecipate	Studio
	22/06/2020	Nuovo regolamento IMU	Studio
	06/07/2020	Firma spese di rappresentanza anno 2019	Studio
	13/07/2020	Parere fabbisogno personale	Studio
	23/07/2020	Assestamento Bilancio variazione n. 5	Studio

1. Verifica Tesoreria Comunale: documenti al 30giugno 2020

PREMESSO

che il servizio di tesoreria è affidato in proroga al Banco BPM -Agenzia di Cerea, come da Determinazione Comunale n. 506 del 26.09.2019 fino al 30.06.2020;

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 30.06.2020 è la seguente:

DI FATTO

Saldo di cassa al 01/01/2020	5.935.642,56€
Riscossioni	7.769.952,97 €
Pagamenti	6.431.306,30 €
Saldo al 30/06/2020	7.274.289,23 €

DI DIRITTO

Saldo di cassa al 01/01/2020	+ 5.935.642,56€
Reversali emesse	+ 7.769.952,97 €
Reversali a copertura	- 0,00 €
Reversali da riscuotere	- 0,00 €
Riscossioni da regolarizz. con Reversale	+0,00 €
Mandati emessi	6.431.306,30 €
Mandati pagati	- 6.431.306,30 €
Saldo al 30/06/2020	7.274.289,23 €

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.

Fondo di cassa dell'Ente al 01/01/2020		5.935.642,56
Totale mandati emessi nella contabilità dell'Ente nel 2° trim. 2020, di cui Ultimo documento n. 1946 del 30.06.2020 di € 12,00	+	6.457.129,14
Mandati non trasmessi alla banca in data 30.06.2020	-	25.822,84
Totale mandati risultanti alla banca		6.431.306,30
Totale reversali emesse nella contabilità dell'Ente nel 2° trim. 2020, di cui Ultimo documento n.1532 del 30.06.2020 di € 9.874,57	+	7.795.775,81
Reversali non trasmesse alla banca in data 01.04.2020	-	25.822,84
Totale reversali risultanti alla banca		7.769.952,97
Disponibilità dell'Ente risultante dalla contabilità		7.274.289,23
Riscossioni da regolarizzare con reversale	+	0,00
Reversali non trasmesse alla banca in data 01.07.2020	-	25.822,84
Reversali non incassate	-	0,00
Mandati non trasmessi alla banca in data 01.07.2020	+	25.822,84
Pagamenti a copertura	+	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	0,00
Disponibilità di diritto dell'Ente al 30/06/2020		7.274.289,30
Mandati non pagati	+	0,00
Disponibilità di fatto dell'Ente al 30/06/2020		7.274.289,30

2. Verifica cassa Servizio Economato: registri e rendiconti del periodo aprile/giugno 2020

Il collegio verifica l'esattezza del saldo bancario che alla data del 30.06.2020 riporta un saldo di euro 23.884,17 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 306,64, 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 30.06.2020	23.884,17
Anticipi per contratti	+ 480,00
Anticipi 1 trimestre 2020	+0,00
Anticipi effettuati con determina	+0,00
Anticipo Lonardi per acq. marche (uff. contr.)	+1.090,00
Cassa dichiarata dall'economista	+ 306,64
TOTALE	25.760,81

La conciliazione sul fondo economale e il saldo al 31.03.2020 è data da n. 3 operazioni effettuate dalla banca in data 21.02.2020 di Eur 20,01 (relative alla fideiussione di 10.000), di Eur 40,02 (relative a fideiussione da 20.000) ed in data 03.03.2020 di Eur 2 (competenze sempre relative a questi due crediti) tali somme dovevano essere stornate dal conto di tesoreria quindi al più presto saranno sistemate dalla banca. (si allega estratto conto fornito dal Banco BPM)

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 2 trimestre delle somme a propria disposizione (allegato alle carte di lavoro).

Il Saldo di cassa contanti viene verificato senza anomalie.

3. Verifica mandati e reversali a campione

Il Collegio, preso atto che nel trimestre di riferimento risultano emesse n. 723 reversali dalla n. 809 alla n. 1532 e n.993 mandati dal n. 953 al n. 1946, effettua il campionamento assumendo n. 3 reversali e n. 3 mandati estratti con criterio matematico, aggiungendo 240 unità alla reversale iniziale e 330 unità al mandato iniziale: vengono quindi campionate le seguenti:

reversali n. 1049, 1289 e 1529;

mandati: n. 1283, 1613 e 1943;

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

4. Verifica adempimenti fiscali e previdenziali

Il Collegio esamina le liquidazioni IVA dei periodi Aprile/giugno che evidenziano i seguenti saldi:

ATTIVITA" COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD.	VERSAMENTO F24
APRILE	6.995,16			
MAGGIO	6.995,16		602E	
GIUGNO	6.894,15			

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
APRILE	93.359,02	620E	18/05/2020
MAGGIO	29.438,96	620E	16/06/2020
GIUGNO	49.524,81	620E	16/07/2020

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	18/05/2020	92.542,95
Ritenute e contributi lavoro dipendente	MAGGIO	16/06/2020	77.506,45
Ritenute e contributi lavoro dipendente	GIUGNO	16/07/2020	86.811,29
Ritenute lavoro autonomo	APRILE	18/05/2020	486,00
Ritenute lavoro autonomo	MAGGIO	16/06/2020	1.335,46
Ritenute lavoro autonomo	GIUGNO	16/07/2020	1.975,51
Ritenuta 4% cod. 106E	APRILE	18/05/2020	660,00
Ritenuta 4% cod. 106E	MAGGIO		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 106E	GIUGNO		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	APRILE	18/05/2020	23,80
Ritenute IRAP	MAGGIO	16/06/2020	265,76

		DATA VERSAMENTO	IMPORTO VERSATO
Ritenute IRAP	GIUGNO		

5. Verifica caricamento del bilancio di previsione 2020 e del rendiconto 2019 su BDAP;

Il Collegio, ricevuti i seguenti files dal dott. Marcello Quecchia ha potuto riscontrare i puntuali adempimenti effettuati nei termini.



17.07.2020 - Ricevuta trasmissione a BDAP
 17.07.2020 - Ricevuta trasmissione a BDAP
 27.04.20 - Ricevuta acquisizione BDAP
 23.04.20 - Ricevuta acquisizione BDAP
 17.07.2020 - Ricevuta trasmissione a BDAP



21.04.2020 - Ricevuta acquisizione BDAP pia

Per l'organo di revisione

Stefania Bortoletti