

Verbale n. 20 del 22.01.2019

Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2018 – 4° TRIMESTRE

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti e Gianpietro Penazzo, assente giustificato Massimo Todaro, 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 4° 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 (ora in proroga) — 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 31.12.2018 è la seguente:

A. SITUAZIONE CASSA TESORERIA AL 31.12.2018

<u>DI FATTO</u>	
Saldo di cassa al 1/1/2018	3.416.945,38 €
Riscossioni	15.517.091,70 €
Pagamenti	12.416.610,33 €
Saldo al 31/12/2018	6.517.426,75 €
<u>DI DIRITTO</u>	
Saldo di cassa al 1/1/2018	3.416.945,38 €
Reversali emesse	14.125.278,42 €
Reversali da trasmettere al tesoriere	1.391.559,06
Riscossioni da regolarizz. con Reversale	254,22 €
Mandati emessi	11.805.321,37 €

Mandati pagati	11.805.321,37 €
Mandati da trasmettere al tesoriere	609.835,44 €
Pagamenti da regolarizzare con Mandato	1.453,52 €
Saldo al 31/12/2018	6.517.426,75 €

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 reversali dalla n. 2028 alla n. 3012 e mandati dal n. 2846 al n. 3869.

Il campionamento viene effettuato assumendo n. 3 mandati e n. 3 reversali estratti con criterio matematico, aggiungendo 200 unità alla Reversale iniziale e 200 unità al mandato iniziale, tali documenti vengono siglati da un componente del Collegio.

Vengono estratte:

le seguenti reversali: n. 2228, 2428, 2628 e 2828, 261,

e i seguenti mandati: 3046, 3246, 3446 e 3646.

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

C. CONTO ECONOMATO

Il collegio verifica l'esattezza del saldo bancario che alla data del 22.01.2018 riporta un saldo di euro 23.631,99 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 360,98, 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 22.01.2018	23.631,99
ANTICIPI PER CONTRATTI	+ 200,00
ANTICIPI 4 TRIMESTRE 2018	+539,87
ANTICIPI EFFETTUATI CON DETERMINA	
ANTICIPO LONARDI PER ACQ. MARCHE (uff. contr.)	+1.090,00

CASSA contata dal Revisore	+360,98
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.

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

Il Saldo di cassa contanti viene verificato senza anomalie.

D. ADEMPIMENTI IVA

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

ATTIVITA' COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
OTTOBRE	0,00	0,00		
NOVEMBRE		1.833,21	611E	17/12/2018
DICEMBRE	5.657,89			

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
OTTOBRE	62.645,47	620E	16/11/2018
NOVEMBRE	90.291,57	620E	17/12/2018
DICEMBRE	74.278,90	620E	16/01/2019

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	OTTOBRE	16/11/2018	73.277,05
Ritenute e contributi lavoro dipendente	NOVEMBRE	17/12/2018	73.302,67
			492,09
Ritenute e contributi lavoro dipendente	DICEMBRE	28/12/2018	144.276,82
			544,05
Ritenute lavoro autonomo	OTTOBRE	16/11/2018	762,00
Ritenute lavoro autonomo	NOVEMBRE	17/12/2018	1.165,00
Ritenute lavoro autonomo	DICEMBRE	16/01/2019	3.134,09
Ritenuta 4% cod. 106E	OTTOBRE		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 106E	NOVEMBRE		4.420,60

Ritenuta 4% cod. 106E	DICEMBRE		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	OTTOBRE	16/11/2018	68,85
Ritenute IRAP	NOVEMBRE	17/12/2018	110,50
Ritenute IRAP	DICEMBRE	16/01/2019	121,64

Il 17/12/2018 è stato erroneamente versato un F24 con codice 104E per Euro 4.420,60 anziché utilizzare il codice corretto, 106E. L'Ente, come da allegato, in data 15/1/2019, ha presentato all'Agenzia Entrate, istanza per la correzione di dati erroneamente indicati.

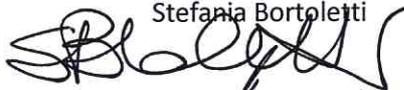
F. TRASMISSIONE MODELLI FISCALI

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). La verifica termina alle ore 12.30 .

Cerea 22.1.2019

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti



Gianpietro Penazzo

