

Verbale n. 32 del 9 novembre 2000

**Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2020 – 3° 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 richiesto all'Ente, i documenti del tesoriere e dell'economato riferiti alla data del 30.09.2020 nonché la documentazione inerente gli adempimenti IVA e contributivi.

La stesura del presente verbale è stata effettuata lavorando in remoto con la collaborazione telefonica della Signora Erica Baldi e del Responsabile Finanziario, dott. Marcello Quecchia esaminando, in remoto, la documentazione inerente la verifica ordinaria di cassa della gestione di tesoreria e dell'economato, per il 3° 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.

A. ELENCO VERBALI E PARERI RESI NEL 3° TRIMESTRE 2020

N. VERBALE	DATA	ARGOMENTO	LUOGO
31		Verifica cassa II trimestre 2020	Studio
	11/09/2020	Parere nuovo regolamento contabilità	Studio
	11/09/2020	Variazione n. 6	Studio
	24/09/2020	Variazione n. 7	Studio
	24/09/2020	Parere DUP	Studio
	30/10/2020	Variazione d'urgenza n. 8	Studio

1. VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA;

TESORERIA

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;

che il fondo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 01.07.2020 risultante dal giornale di cassa è di € 7.274.289,23 e che la situazione di cassa al 30.09.2020 è la seguente:

SITUAZIONE CASSA TESORERIA AL 30.09.2020	
DI FATTO	
Saldo di cassa al 01/07/2020	7.274.289,23 €

SITUAZIONE CASSA TESORERIA AL 30.09.2020	
Riscossioni	2.240.018,97 €
Pagamenti	3.120.172,78 €
Saldo al 31/03/2020	6394.135,23 €
<u>DI DIRITTO</u>	
Saldo di cassa al 01/01/2020	+7.274.289,23 €
Reversali emesse	+ 1.976.814,67 €
Reversali a copertura	- 0,00 €
Reversali da riscuotere	- 0,00 €
Riscossioni da regolarizz. con Reversale	+ 263.204,30€
Mandati emessi	3.133.619,97 €
Mandati pagati	- 2.987.436,58 €
Mandati da pagare	- 146.183,39 €
Pagamenti da regolarizzare con Mandato	- 132.736,20 €
Mandati a copertura	0,00 €
Saldo al 30/09/2020	6.247.952,03 €
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	146.183,39 €

La conciliazione tra saldo di diritto e saldo di fatto è determinata dai mandati da pagare di 146.183,39 €.

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 01/01/2019		5.935.642,56
Totale mandati emessi nella contabilità dell'Ente nel 3° trim. 2020, di cui Ultimo documento n. 2954 del 30.09.2020 di € 600,00	+	3.263.589,97
Mandati non trasmessi alla banca in data 01.10.2020	-	129.970,00
Totale mandati risultanti alla banca		3.133.619,97
Totale reversali emesse nella contabilità dell'Ente nel 3° trim. 2020, di cui Ultimo documento n.2174 del 29.09.2020 di € 161,51	+	1.976.814,67
Reversali non trasmesse alla banca in data 01.10.2020	-	0,00
Totale reversali risultanti alla banca		1.976.814,67
Disponibilità dell'Ente risultante dalla contabilità		5.987.513,93
Riscossioni da regolarizzare con reversale	+	263.204,30
Reversali non trasmesse alla banca in data 01.10.2020	-	0,00
Reversali non incassate	-	0,00
Mandati non trasmessi alla banca in data 01.10.2020	+	129.970,00
Pagamenti a copertura	+	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	132.736,20
Disponibilità di diritto dell'Ente al 30/09/2020		6.247.952,03
Mandati non pagati	+	146.183,39
Disponibilità di fatto dell'Ente al 30/09/2020		6.394.135,42

B. VERIFICA A CAMPIONE DELLE REVERSALI E DEI MANDATI

Il Collegio, preso atto che nel trimestre di riferimento risultano emesse n. 641 reversali dalla n. 1533 alla n. 2174 e n.1007 mandati dal n. 1947 al n. 2954, effettua il campionamento assumendo n. 3 reversali e n. 3 mandati estratti con criterio matematico, aggiungendo 210 unità alla reversale iniziale e 335 unità al mandato iniziale: vengono quindi campionate le seguenti: reversali n. 1743, 1953 e 2163 ed i mandati: n. 2282; n. 2617 ed n. 2952, e dettagliatamente:

Reversale 1743 del 11.08.2020 di Euro 60,41;

Reversale 1953 del 04.09.2021 di Euro 6.751,66;

Reversale 2163 del 29.09.2020 di Euro 420,70.

Mandato 2282 del 23.07.2020 di Euro 1.840,00;

Mandato 2617 del 11.09.2020 di Euro 80,00;

Mandato 2952 del 30.09.2020 di Euro 720,00.

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

C. CONTO ECONOMATO

Sul Conto Economale anche durante il 3° trimestre 2020 non sono stati emessi buoni in quanto L'Ente utilizza solo il conto di tesoreria.

Il collegio prende atto del saldo bancario (Banco BPM Dip: 0036_n. Rap.:00001500 COMUNE DI CEREAL) alla data del 07.10.2020 che riporta un saldo di euro 24.762,22 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 0,00, 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.

Il collegio verifica altresì i buoni di pagamento economato dal n. 1 del 28.09.2020 al n. 11 del 29.09.2020 e non riscontra irregolarità.

	EURO
BANCA - SALDO AL 07.10.2020	24.762,22
ANTICIPI PER CONTRATTI	+ 0,00
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	+ 0,00
TOTALE	25.852,22

La conciliazione sul fondo economale e il saldo al 07.10.2020 è data da n. 3 operazioni effettuate dalla banca in data 01.09.2020 di Eur 9,46, di Eur 18,92 e di Eur 1 tutte relative ad interessi e competenze.(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.

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

Il Saldo di cassa contanti viene confermato a saldo 0,00.

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.

D. ADEMPIMENTI IVA

Il Collegio esamina le liquidazioni IVA dei periodi LUGLIO/SETTEMBRE 2020 che evidenziano i seguenti saldi:

ATTIVITA' COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
LUGLIO	6.894,15			
AGOSTO	6.373,51			
SETTEMBRE	6.126,32			

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
LUGLIO	74.960,14	620E	14.08.2020
AGOSTO	25.395,80	620E	16.09.2020
SETTEMBRE	62.150,14	620E	16.10.2020

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	LUGLIO	17.08.2020	61.141,66
Ritenute e contributi lavoro dipendente	AGOSTO	16.09.2020	59.808,53
Ritenute e contributi lavoro dipendente	SETTEMBRE	16.10.2020	144.023,39
Ritenute lavoro autonomo	LUGLIO	17.08.2020	6.518,82
Ritenute lavoro autonomo	AGOSTO		
Ritenute lavoro autonomo	SETTEMBRE	16.10.2020	1.632,00
Ritenuta 4% cod. 106E	LUGLIO		
Ritenuta 4% cod. 106E	AGOSTO		
Ritenuta 4% cod. 106E	SETTEMBRE	16.10.2020	3.968,53
Ritenute IRAP	LUGLIO		
Ritenute IRAP	AGOSTO		
Ritenute IRAP	SETTEMBRE	16.10.2020	102,00

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

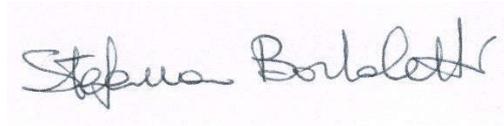
Il Collegio verifica ed attesta le spese di rappresentanza per l'anno 2019 di complessive € 120,00.

G. 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.

Per l'organo di revisione

Stefania Bortoletti

A handwritten signature in black ink on a light pink background. The signature reads "Stefania Bortoletti" in a cursive script.