

COMUNE DI CERA
Provincia di Verona
L'Organo di Revisione

Verbale n 27 del 14.02.2020

**Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2019 – 4° 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 10.30, presso la sede Municipale per la verifica ordinaria di cassa della gestione di tesoreria e dell'economato, per il 4° 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 il dott. Marcello Quecchia, dal 30 dicembre 2019 responsabile dell'area economico-finanziaria, il dott. Sergio Ravagnani dal 17 dicembre 2019, istruttore direttivo contabile e la Sig.ra EriKa Baldi istruttore amministrativo.

Il Collegio, come da comunicazione trasmessa lunedì 10 febbraio, tratta il seguente o.d.g.:

1. verifica trimestrale di cassa;
2. verifica mandati e reversali a campione;
3. verifica adempimenti IVA, fiscali e previdenziali;
4. Analisi bilancio di previsione 2020-2022 e predisposizione relazione del Collegio;
5. Varie ed eventuali.

Preliminarmente il Collegio riepiloga i verbali e pareri resi nell'ultimo periodo.

N. VERBALE	DATA	ARGOMENTO	LUOGO
26	22/10	Cassa 3° trim 2019	Cerea
	20/11	Autorizzazione alla sottoscrizione definitiva del contratto collettivo decentrato integrativo per il personale non dirigente, per la destinazione delle risorse decentrate per l'anno 2018 ri-sottoscritto dalle parti in data 19/11/2019.	Studio
	25/11	Variazione Bilancio	Studio
	23/12	Certificazione della compatibilità delle risorse finanziarie del Fondo per il finanziamento della retribuzione del contratto collettivo decentrato integrativo dell'anno 2019 per il personale non dirigente con i vincoli di bilancio	Studio
	23/12	Presa atto revisione partecipazioni	Studio

1. VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA;

TESORERIA

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 si prende atto 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 31.12.2019 è la seguente:

Saldo del Tesoriere al 1° gennaio 2019	6.517.426,75
Riscossioni dal 1° gennaio 2019 al 31/12/2019	12.908.584,11
Pagamenti dal 1° gennaio 2019 al 31/12/2019	13.490.368,30
SALDO DI FATTO DEL TESORIERE	5.935.642,56

Dalle scritture contabili del Servizio Finanziario risulta la seguente situazione alla data del 31/12/2019:

Fondo iniziale di cassa	6.517.426,75
Reversali emesse al 31/12/2019	12.908.584,19
Mandati emessi al 31/12/2019	13.490.368,30
SALDO DI DIRITTO DELL'ENTE	5.935.642,56

Il Collegio ha provveduto a riscontrare le differenze risultanti, rilevando quanto segue:

SALDO DI FATTO DEL TESORIERE	
Riscossioni da regolarizzare (provvisori di entrata)	0,00
Reversali emesse ma non caricate dal Tesoriere	0,00
Reversali da riscuotere	0,00
Mandati emessi dall'Ente ma non caricati dal Tesoriere	0,00
Mandati variati dall'Ente e non dal Tesoriere	0,00
Pagamenti da regolarizzare (provvisori di uscita)	0,00
Mandati da pagare	0,00
Variazioni/Annullamento ordinativi non elaborati dal Tesoriere	0,00
COINCIDENZA CON LA CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	5.935.642,56

I prospetti di verifica vengono allegati al presente verbale sotto la lettera "A".

Il Collegio ai sensi e per gli effetti dell'articolo 222 del D.Lgs. 267/2000, prende atto e riscontra che, nel periodo oggetto di verifica, l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

CONTO ECONOMATO

Il collegio verifica l'esattezza del saldo bancario alla data del 14.02.2020 che riporta un saldo di euro 24.282,20 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 306,64 come si evince dal prospetto sotto riportato, presentato dalla responsabile dell'economato Sig.ra Erika Baldi, 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 14.02.2020	24.282,20
ANTICIPI PER CONTRATTI	+144,00
ANTICIPI EFFETTUATI CON DETERMINA	0
ANTICIPI 4 TRIMESTRE 2019	0
ANTICIPO LONARDI PER ACQ. MARCHE (uff. contr.)	+1.090,00
CASSA contata dal Revisore	+306,64
	=====
TOTALE	25.822,84

Gli anticipi effettuati per la registrazione dei contratti sono erogati mediante annotazione da parte dell'economato 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 IV trimestre delle somme a propria disposizione (allegato alle carte di lavoro).
Il Saldo di cassa contanti viene verificato senza anomalie.

2. 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. 917 reversali dalla n. 2109 alla n. 3026 e n. 857 mandati dal n. 2794 al n. 3651.

Il campionamento viene effettuato assumendo n. 3 mandati e n. 3 reversali estratti con criterio matematico, aggiungendo 350 unità alla Reversale iniziale e 350 unità al mandato iniziale ed estraendo poi l'ultima del trimestre. Tali documenti vengono siglati da un componente del Collegio

Vengono estratte:

le seguenti reversali: n.2459, 2809 e 3026

e i seguenti mandati: n. 3144, n. 3494 e la n. 3651.

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

3. VERIFICA ADEMPIMENTI IVA, FISCALI E PREVIDENZIALI

Il Collegio esamina le liquidazioni IVA dei periodi ottobre/dicembre 2019 che evidenziano i seguenti saldi:
ATTIVITA' COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD.	VERSAMENTO F24
OTTOBRE		234,54	610E	18.11.2019
NOVEMBRE		1.266,05	611E	16.12.2019
DICEMBRE	11.394,41			

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
OTTOBRE	81.493,85	620E	18.11.2019
NOVEMBRE	72.696,94	620E	16.12.2019
DICEMBRE	85.267,21	620E	16.01.2020

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:

	COD.		DATA VERSAMENTO	IMPORTO VERSATO
Ritenute e contributi lavoro		OTTOBRE	18.11.2019	87.406,52
Ritenute e contributi lavoro		NOVEMBRE	16.12.2019	74.710,38
Ritenute e contributi lavoro		DICEMBRE	30.12.2019	216.326,84
Ritenute lavoro autonomo		OTTOBRE	18.11.2019	13.190,97
Ritenute lavoro autonomo		NOVEMBRE	16.12.2019	2.588,97
Ritenute lavoro autonomo		DICEMBRE	16.01.2020	3.656,84
Ritenuta 4% cod. 106E		OTTOBRE	18.11.2019	160,00
Ritenuta 4% cod. 106E		NOVEMBRE		NULLA DA VERSARE

	COD.		DATA VERSAMENTO	IMPORTO VERSATO
Ritenuta 4% cod. 106E		DICEMBRE	16.01.2020	1.060,80
Ritenute IRAP		OTTOBRE		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP		NOVEMBRE		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP		DICEMBRE		NULLA DA VERSARE

TRASMISSIONE MODELLI FISCALI

Viene riscontrata la presentazione del modello IRAP 2019 e del modello 770 la trasmissione delle comunicazioni periodiche IVA:

PROTOCOLLO N. 19103112443129983 - 000001 DICHIARAZIONE presentata il 31/10/2019

Comunicazione n.	Data	Trimestre
08033256596 - 0000001	23.10.2019	Modello 770 ordinario
15163844732 - 0000001	24.10.2019	Modello 770 semplificato
PROT N. 19103112443129983	31.10.2019	IRAP 2019

In data 29 gennaio 2020 sono state presentate tre comunicazioni di liquidazione periodica integrative per riliquidare l'IVA commerciale errata di cui è stato versato l'importo di € 14.206,86 comprensivo del ravvedimento. In contropartita si è generato un credito IVA istituzionale di € 14.026,30.

4. ANALISI BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 E PREDISPOSIZIONE RELAZIONE

Il Responsabile finanziario comunica che il progetto di bilancio andrà in Giunta il prossimo martedì 18 febbraio.

5. VARIE ED EVENTUALI

Il Collegio evidenzia la prossima scadenza del 15 febbraio 2020 per l'invio on line sulla piattaforma Con.Te del QUESTIONARIO ex Art.6, comma 3, del d.l. n.174/2012 per la verifica dell'attuazione delle misure dirette alla razionalizzazione della spesa degli enti territoriali limitata ai comuni con popolazione superiore a 15.000 abitanti. Il responsabile finanziario comunica di aver trasmesso il questionario ai vari servizi ed a oggi sono ancora in fase di elaborazione. Il Collegio sottolinea il rispetto della scadenza.

Il Collegio inoltre ha rilasciato parere alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE DIPENDENTE PER IL TRIENNIO 2020-2022" La verifica termina alle ore 13.00 previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Cerea 14 febbraio 2020




L'organo di revisione
Stefania Bortoletti

Gianpietro Penazzo



Massimo Todaro