

COMUNE DI CEREÀ (Vr)

COLLEGIO DEI REVISORI

**VERBALE N. 49
DEL 24.01.2018**

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

ESERCIZIO 2017 - 4° TRIMESTRE

L'anno 2018, il giorno 24 del mese di gennaio alle ore 10,00 presso il Comune di Cerea si è riunito il Collegio dei Revisori, nelle persone dei sigg.ri:

dott. Colosso Enzo Presidente
dott. Mancini Corrado Revisore
dott. Bellieni Alberto Revisore

Nominati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 08.10.2015 per il triennio 2015-2018 e dimissionari in attesa di nomina del nuovo Collegio, con l'intervento del vice ragioniere Bedon Daniela, per effettuare la verifica ordinaria di cassa della gestione di tesoreria e dell'economato, per il 4° trimestre 2017, in conformità a quanto disposto dall'art. 239 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, il regolamento di contabilità e la convenzione di affidamento del servizio di tesoreria.

PREMESSO

- che il servizio di tesoreria è affidato al Banco Popolare di Verona oggi Banco BPM – 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 1.1.2017 risultante dal giornale di cassa è di € 4.908.798,87 e che la situazione di cassa al 31.12.2017 è la seguente:

A) SITUAZIONE CASSA TESORERIA AL 31.12.2017

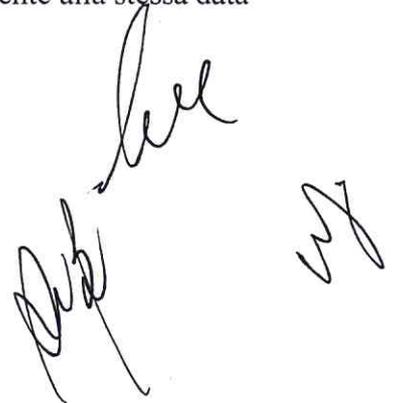
DI FATTO

Saldo di cassa al 1/1/2017	€ 4.908.798,87
Riscossioni	€ 16.032.650,53
Pagamenti	€ 12.615.705,15
Saldo	€ 3.416.945,38

- che il saldo di diritto sulla base delle reversali/mandati trasmessi dall'ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

DI DIRITTO

Saldo di cassa al 1/1/2017	€ 4.908.798,87
Reversali emesse	€ 9.474.410,68
Reversali a copertura.....	€ - 255,77
Reversali da riscuotere.....	€ - 1,77



Riscossioni da regolarizz. con Reversale...	€+ 1.649.698,52
Mandati emessi	€ - 12.129.958,38
Mandati da pagare	€ + 601,32
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€ - 486.348,09
Saldo	€ 3.416.344,06

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto € 601,32

La conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Mandati da Pagare € 601,32

Verificata la corrispondenza tra la contabilità dell'ente e quella del tesoriere, si riscontra una differenza tra le entrate di € 601,32 come pure corrispondentemente tra le uscite. Tale importo è dovuto ad una operazione di mandato da pagare. Contattato il tesoriere in data odierna, lo stesso ritrasmette una situazione aggiornata riferita al 31/12/2017 che tiene conto delle coperture effettuate e delle differenze riscontrate che si allega al presente verbale, da cui emerge che l'importo sopra citato è stato correttamente recepito in data successiva.

Dal confronto dei dati risultanti al Tesoriere con i dati risultanti nella contabilità dell'Ente si evidenzia quanto segue:

Totale mandati emessi nella contabilità dell'Ente nel 4° trim. 2017
di cui Ultimo documento n. 2798 del 29.12.17 di € 6,00
TOTALE euro 12.616.306,47

Totale reversali emesse nella contabilità dell'Ente nell'esercizio 2017
di cui ultimo documento n.2733 in data 29.12.17 di € 17.613,21
TOTALE euro 11.124.452,98

Il Collegio ha verificato che dal conto del tesoriere non rileva alcuna cassa vincolata. Si invita l'Ente a verificare la ricorrenza della fattispecie, comunicando l'eventuale importo vincolato alla data del 01/01/2018 al Tesoriere.

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 n. 826 reversali dalla n. 1907 alla n. 2733 e n.752 mandati dal n. 2046 al n. 2798 ;

Il campionamento viene effettuato assumendo n. 3 mandati e n. 3 reversali estratti con criterio matematico, aggiungendo 250 unità alla Reversale iniziale e 200 unità al mandato iniziale, i documenti vengono siglati da un componente del collegio.

Vengono estratte le seguenti reversali: n. 2157, 2407, 2657 i mandati n. 2246, 2446, 2646.

Reversale n. 2157 del 31.10.17 di € 9,00 per introiti numeri civici.

Reversale n. 2407 del 27.11.17 di € 184,00 n. 2 quote di partecipazione centro "Grillo Parlante".

Reversale n. 2657 del 19.12.17 di € 348,03 IVA split su fornitura energia elettrica Global Power.

Mandato n. 2246 del 25.10.17 di € 1.300,51 relativo alle competenze assistenza fiscale C.D.A. Studio Legale Tributario per un pagamento netto di Euro 860,99 oltre a ritenuta per Euro 439,52.

Mandato n. 2446 del 25.10.2017 di € 96,28 relativo a versamento contributi a carico dell'ente mese di Novembre 2017.

Mandato n. 2646 del 07.12.17 di € 86,07 stipendio – quota fondo personale addetto alle fognature.

C) CONTO ECONOMATO,

Il collegio verifica l'esattezza del saldo bancario che alla data del 24.01.2018 riporta un saldo di euro 22.840,41 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 311,50, come si evince dal prospetto sotto riportato:

	EURO
BANCA - SALDO AL 24.01.2018	22.840,41
ANTICIPI PER CONTRATTI	+480,00
ANTICIPI PER BUONI 4° TRIMESTRE	+1.058,73
ANTICIPI 1 TRIMESTRE 2018	+42,20
ANTICIPO LONARDI PER ACQ. MARCHE (uff. contr.)	+1.090,00
CASSA contata dal Revisore	+311,50
	=====
TOTALE	25.822,84

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

L'agente contabile stesso citato, provvedete alla rendicontazione trimestrale e di fine anno alle somme a propria disposizione.

Il Saldo di cassa contanti viene verificato senza anomalie.

D) ADEMPIMENTI IVA

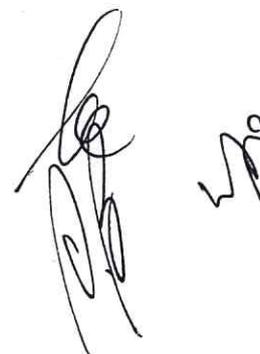
Il Collegio esamina le liquidazioni IVA dei periodi ottobre/dicembre 2017 che evidenziano i seguenti saldi:

ATTIVITA' COMMERCIALE

- mese di ottobre 2017 non vi è nulla da Versare
- mese di novembre 2017 non vi è nulla da Versare
- mese di dicembre 2017 importo a Debito € 660,00 versato con mod. F/24 in data 16.01.2018

IVA SPLIT PAYMENT

- IVA split Ottobre 2017 versato in data 16.11.2017 € 61.164,85
- IVA split Novembre 2017 versato in data 15.12.2017 € 47.969,45
- IVA split Dicembre 2017 versato in data 16.01.2018 € 58.148,92



E) -Versamenti fiscali periodici

Il sottoscritto Collegio procede al controllo del versamento delle ritenute IRPEF, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo e subordinato come da allegati F24 quietanzati:

Descrizione	Data versamento	Importo Versato
Ritenute lavoro autonomo ottobre cod.1040 (104 E)	15.11.2017	205,00
Ritenuta 4% cod. 1045 (106E)	15.11.2017	4.416,70
Ritenute lavoro autonomo novembre cod.1040 (104 E)	15.12.2017	5.631,90
Ritenute IRAP novembre	15.12.2017	63,58
Ritenute lavoro autonomo dicembre cod.1040 (104 E)	16.01.2018	943,98
Ritenute IRAP dicembre	16.01.2018	158,53
Ritenute e contributi personale dipendente ottobre (n.2 F/24)	16.11.2017	71.532,12
Ritenute e contributi personale dipendente novembre (n. 2 F/24)	18.12.2017	92.618,09
Ritenute e contributi personale dipendente dicembre (n. 1 F/24)	28.12.2017	143.623,92

La Verifica ha termine alle ore 12,30 del giorno 24 gennaio 2018 e si dispone la trasmissione del presente verbale:

Al Sindaco

Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Tesoriere Comunale.

IL COLLEGIO

dott. Colosso Enzo

Presidente

dott. Mancini Corrado

Revisore

dott. Alberto Bellieni

Revisore

il Vice ragioniere

Bedon Rag. Daniela