

COMUNE DI CEREA
COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N° 38 DEL 11.08.2017

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E
DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

ESERCIZIO 2017 - 2° TRIMESTRE

L'anno 2017, il giorno 11 del mese di agosto alle ore 9,00 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 Assente giustificato

Nominati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 08.10.2015 per il triennio 2015-2018 con l'intervento del vice ragioniere Bedon Daniela per effettuare la verifica ordinaria di cassa della gestione di tesoreria e dell'economato, per il 2° 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 alla Banco Popolare oggi Banco BPM – Agenzia di Cerea, per il periodo dal 01.01.2014 al 31.12.2018 in base ad apposita convenzione deliberata con delibera di Determina n° 447 del 26.11.2013, esecutiva;
- Che il fondo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 31.12.2016 risultante dal giornale di cassa è di €. 4.908.798,87 e che la situazione di cassa al 30.06.2017 è la seguente:

A) SITUAZIONE CASSA TESORERIA AL 31.03.2017

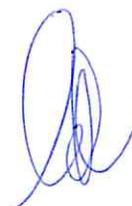
DI FATTO

Saldo di cassa al 1/1/2016	€	4.908.798,87
Riscossioni	€.	10.290.419,73
Pagamenti	€.	6.130.522,90
Saldo	€	4.159.896,83

- 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 1/1/2016	€.	4.908.798,87
Reversali emesse	€.	+ 3.288.598,73
Reversali a copertura.....	€	- 0



Reversali da riscuotere.....	€ -	0,45
Riscossioni da regolarizz. con Reversale...	€ +	2.093.022,58
Mandati emessi	€ -	6.273.442,43
Mandati a copertura	€ +	0
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€ -	480.090,28
Saldo	€	3.536.887,02

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto € **623.009,81**

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

Mandati da Pagare € **623.009,81**

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 2° trim. 2017		
Ultimo documento n. 1417	TOTALE	euro 6.273.442,43
Totale mandati emessi dal conto del Tesoriere nel 2° trim. 2017		
Ultimo documento n. 1417	TOTALE	euro 6.273.442,43
	DIFFERENZA	0,00

Totale reversali emesse nella contabilità dell'Ente nel 2° trim. 2017		
Ultimo documento n. 1276	TOTALE	euro 3.288.598,28
Totali reversali emesse dal conto del Tesoriere nel 2° trim. 2017		
Ultimo documento n. 1276	TOTALE	euro 3.288.598,28
	DIFFERENZA	0,00

Prospetto di raccordo saldi contabili dell'Ente con saldo di fatto del Tesoriere

Disponibilità di cassa al 30.06.17 nella contabilità dell'ente	+	1.923.955,17
Riscossioni da regolarizzare con Reversali	+	2.093.022,58
Reversali da riscuotere	-	0,45
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	480.090,28
Mandati emessi da pagare	+	623.009,81
TOTALE A QUADRATURA	+	4.159.896,83

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. 638 reversali dalla n. 638 alla n. 1276 e n. 709 mandati dal n. 708 al n. 1417 ;

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28.06.2017

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.06.2017.

Il campionamento viene effettuato assumendone 1 ogni 200 emessi, vengono controllati quindi n. 3 mandati e n. 3 reversali.

Vengono estratte le seguenti reversali:

- n. 837 relativa alla ritenuta iva split payment di € 146,69 e collegata al mandato di pagamento n. 928 per il pagamento della fattura n. V6/14942 del 05.05.2017
- n. 1037 relativa al rimborso spese per fotocopie per rapporto di incidente per complessivi € 60,00
- n. 1237 relativa alla ritenuta iva split payment di € 20,19 e collegata al mandato di pagamento n. 1374 per il pagamento della fattura n. Vo/63493 dell'01.06.2017.

Il collegio decide di verificare una ulteriore Reversale secondo il principio della rilevanza economica. La Reversale individuata è la n. 664 del 10.04.2017 di € 100.920,00 relativa all'introito assegno di cura secondo sem. 2016 (a copertura del versamento eseguito dall'Az. ULSS 9 scaligera).

Vengono estratti i seguenti mandati:

n. 908 di € 1.171,86 relativo alla spesa per la fornitura della energia elettrica del sottopasso comunale nel periodo gen/feb.2017 di cui alla fattura Global Pauer spa n. Vo/26838 dell'1.03.2017 l'importo netto corrisposto al fornitore corrisponde a € 960,54 avendo effettuato la ritenuta split payment di € 211,32.

n. 1108 di € 385,00 per ritenute varie contratti n.6131943 Foresti Pietro contratto n. 6274636 Speranza Beatrice.

n. 1308 di € 641,39 relativo al versamento imposte Irap mese di giugno .

Il collegio decide di verificare un ulteriore mandato secondo il principio della rilevanza economica. Il mandato individuato è il n. 1242 del 16.06.2017 di € 206.289,57 relativo al pagamento della fattura n. 20 del 15.06.2017 di I.C:S. per asfaltatura strade .

Vengono verificati i seguenti documenti correlati al mandato di pagamento in questione Provvedimento di liquidazione del responsabile del servizio Arch. Battista Ferraro del 15.06.2017 Resoconto fattura elettronica pervenuta

Certificato di pagamento sottoscritto dall'Arch. Battista Ferraro in data 10.05.2017.

Documento della società ICS srl avente ad oggetto la tracciabilità dei flussi finanziari e comunicazione di conto corrente dedicato alle commesse pubbliche ex art. 3 della legge 136/2010 Fotocopia della carta d'identità del rappresentante legale della società ICS srl

DURC emesso in data 21.02.201 e scadente il 21.06.2017

Determinazione del settore 4° uff.tecnico lavori pubblici-ecologia del Comune di Cerea n. 470 del 18.11.2016.

Documento Equitalia ai sensi dell'art.48 bis del Dpr 602/73 da cui risulta che il soggetto non è inadempiente .

Il collegio verifica anche la corretta imputazione delle rilevazioni contabili sul cap. 6491 anno 2017.

C) CONTO ECONOMATO,

Il collegio verifica l'esattezza del saldo bancario che alla data del 09.08.2017 riporta un saldo di euro 21.651,81 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro , come si evince dal prospetto sotto riportato:



	EURO
SALDO ECONOMATO AL 31.12.2016 come da dotazione disposta con determina n.34 dell'08.02.2016	25.822,84
	=====
ANTICIPI PER CONTRATTI	1.744,00
BANCA - SALDO AL 09.08.2017	21.651,81
ANTICIPI PER BUONI 2° TRIMESTRE	232,34
ANTICIPI PER BUONI 3° TRIMESTRE	36,93
ANTICIPI CON DETERMINA	571,44
ANTICIPO LONARDI PER ACQ. MARCHE (uff. contr.)	1.090,00
CASSA	496,32
	=====
TOTALE	25.822,84

Viene effettuato il controllo del contante come segue:

n. 3 da € 50,00	200,00
n.12 da € 20,00	240,00
n. 5 da € 10,00	50,00
n. 2 da € 2,00	4,00
n. 2 da € 1	2,00
n. 2 da € 0,50	1,00
n. 1 da € 0,20	0,20
n. 1 da € 010	0,10

oltre a ulteriori monete di piccolo taglio.

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. 11451 del 04072017.

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

D) ADEMPIMENTI IVA

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

ATTIVITA' COMMERCIALE

- mese di aprile 2017 importo a Debito € 4.878,90 versato con mod. F/24 in data 16.05.2017
- mese di maggio 2017 importo a Debito € 23.287,00 versato con mod. F/24 in data 16.06.2017
- mese di giugno 2017 importo a Debito € 0 Nulla da versare

IVA SPLIT PAYMENT

- IVA split aprile 2017 versato in data 16.05.2017 € 43.105,18

- IVA split maggio 2017 versato in data 16.06.2017 € 106.043,77
- IVA split giugno 2017 versato in data 17.07.2017 € 72.705,40

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 aprile cod.1040 (104 E)	16.05.2017	232,00
Ritenute IRAP aprile	16.05.2017	98,60
Ritenute lavoro autonomo maggio cod.1040 (104 E)	15.06.2017	3.051,60
Ritenute IRAP maggio	15.06.2017	89,25
Ritenute lavoro autonomo giugno cod.1040 (104 E)	17.07.2017	6.000,00
Ritenute IRAP giugno	17.07.2017	85,00
Ritenute e contributi personale dipendente aprile	16.05.2017	74.782,92
Ritenute e contributi personale dipendente maggio	16.06.2017	70.180,16
Ritenute e contributi personale dipendente giugno	17.07.2017	69.911,61

Monitoraggio sul pareggio di Bilancio

Si verifica invio del monitoraggio del pareggio di bilancio al 30.06.2017 relativo al 1° semestre 2017 effettuato in data 31.07.2017 ore 16,20 regolarmente acquisito dal sistema.

Il Collegio ricorda che non è ancora stato predisposto il Regolamento di Contabilità ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e ne sollecita la redazione ed approvazione.

Richiama inoltre il proprio Verbale n. 14/2016 sollecitando la messa a disposizione di tutta la documentazione inerente ai seguenti contratti di appalto :

- 1) contratto Ditta Franzolin e Bertolotti srl relativo all'appalto per asfaltatura strade 2014 di € 237.719,60
- 2) il contratto con la ditta Givani srl relativo al contratto dei lavori del percorso ciclopedonale di Via Mazzini per € 288.663,91

Richiede inoltre un elenco di tutti gli affidamenti effettuati dopo l'entrata in vigore del D.Lgs. n. 50/2016.

La Verifica ha termine alle ore 12,30 del giorno 11 Agosto 2017 e si dispone la trasmissione del presente verbale:

Al Sindaco

Al Presidente del Consiglio Comunale

IL COLLEGIO

dott. Colosso Enzo Presidente

dott. Mancini Corrado Revisore

Vice ragioniere Bedon Rag. Daniela

P.P.V. 