

COMUNE DI CERIA
COLLEGIO DEI REVISORI

COMUNE DI CERIA
N. 0017135 del 17-10-2017
Cat. 4 Classe 4
RAGIONERIA

VERBALE N. 43 DEL 17.10.2017

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

ESERCIZIO 2017 - 3° TRIMESTRE

L'anno 2017, il giorno 17 del mese di ottobre 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 Revisore (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 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 30.09.2017 è la seguente:

A) SITUAZIONE CASSA TESORERIA AL 30.09.2017

DI FATTO

Saldo di cassa al 1/1/2016	€	4.908.798,87
Riscossioni	€.	12.600.751,17
Pagamenti	€.	8.699.869,50
Saldo	€	3.900.881,67

- 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	€.	+ 6.412.578,17
Reversali a copertura.....	€ -	0
Reversali da riscuotere.....	€ -	606,77

 

Riscossioni da regolarizz. con Reversale...	€ +	1.279.980,90
Mandati emessi	€ -	8.738.786,46
Mandati a copertura	€ +	0
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€ -	37.460,23
Saldo	€	3.824.504,48

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto € **76.377,19**
che la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Mandati da Pagare € **76.377,19**

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 3° trim. 2017			
Ultimo documento n. 2045 del 29.09.17 di € 549,00	TOTALE	euro	8.742.141,46
Da togliere il mandato n. 2044 perchè bloccato		euro -	3.355,00
	TOTALE	euro	8.738.786,46

Totale mandati emessi dal conto del Tesoriere nel 3° trim. 2017			
	TOTALE	euro	8.738.786,46
Differenza di quadratura			0,00

Totale reversali emesse nella contabilità dell'Ente nell'esercizio 2017			
Ultimo documento n. 1906 in data 29.09.17 di € 99,00		euro	6.412.578,17
Totali reversali emesse dal conto del Tesoriere nell'esercizio 2017			
	TOTALE	euro	6.412.578,17
Differenza di quadratura			0,00

L'Ente non ha ancora comunicato al tesoriere la Cassa vincolata si invita a provvedere.

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. 629 reversali dalla n. 1277 alla n. 1906 e n. 627 mandati dal n. 1418 al n. 2045 ;

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29.09.2017

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29.09.2017.

Il campionamento viene effettuato assumendo n. 4 mandati e n. 3 reversali estratti con criterio matematico, aggiungendo 200 unità alla Reversale iniziale e 150 unità al mandato iniziale, i documenti vengono siglati da un componente del collegio.

Vengono estratte le seguenti reversali: n. 1477, 1677, 1877 i mandati n. 1568, 1718, 1868, 2018.

Reversale n. 1477 del 07.08.17 di € 75.375,69 relativa all'addizionale Irpef in conto competenza, rilevando l'entrata per cassa del saldo 2016 ed acconti 2017. E' stato inoltre verificato il mastro di contabilità da cui si è rilevato che alla data di verifica sono stati incassati tutti i Residui di €

88.386,17, gli incassi in conto Competenza ammontano ad € 1.008.049,73 sullo stanziamento assestato di € 1.200.000,00.

Reversale n. 1677 del 29.08.17 di € 200,00 per partita di giro su ritenuta appello al consiglio di Stato contro la sentenza TAR Veneto n. 1239-2016.

Reversale n. 1877 del 26.09.17 di € 105,60 emessa a copertura per incasso relativo a servizi terapeutici.

Mandato n. 1568 del 24.07.17 di € 189,71 versamento contributi o ritenute Luglio 2017.

Mandato n. 1718 del 09.08.17 di € 151,53 versamento irap Agosto 2017.

Mandato n. 1868 del 07.09.17 di € 4.560,00 a favore delle famiglie che assistono in casa persone non autosufficienti: Bertani maurizio € 720,00 Cipolla Natalina Maria 120,00 Cremon Liliana 720,00 Croin Angela 720,00, Dal medico Maria Luisa 720,00 DeFanti Osvaldo 720,00 Leva Gabriella 120,00 liquidati a seguito di det. N.312 del 17.08.16

Mandato n. 2018 del 22.09.2017 di € 1.014,53 relativo alla fornitura energia elettrica scuole elementari mese luglio/agosto 2017, riscontrando anche la determina n. 151 del 12.04.17 richiamata ed allegata al mandato n.2011 del 22.09.17.

C) CONTO ECONOMATO,

Il collegio verifica l'esattezza del saldo bancario che alla data del 16.10.2017 riporta un saldo di euro 22.656,20 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	1.144,00
BANCA - SALDO AL 16.10.2017	22.656,20
ANTICIPI PER BUONI 3° TRIMESTRE	505,44
ANTICIPI PER BUONI 4° TRIMESTRE	177,60
ANTICIPO LONARDI PER ACQ. MARCHE (uff. contr.)	1.090,00
CASSA	250,10
ARROTONDAMENTI	-0,50
	=====
TOTALE	25.822,84

Si riscontra il movimento in entrata ed in uscita del Conto Corrente dell'Economo in data 22.09.17 l'uscita e 28.09.17 l'entrata di € 1.381,97 corrispondente all'anticipo per motivi d'urgenza da parte del tesoriere del pagamento di fornitura di energia elettrica e successivamente rimborsata allo stesso con mandato n. 2037 del 26.09.2017 accreditato direttamente sul conto corrente.

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. 11451 del 04/07/2017.

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 verificare anomalie.

D) ADEMPIMENTI IVA

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

ATTIVITA' COMMERCIALE

- mese di Luglio 2017 non vi è nulla da Versare
- mese di Agosto 2017 importo a Debito € 2.272,73 versato con mod. F/24 in data 15.09.2017
- mese di Settembre 2017 importo a Debito € 20.887,50 versato con mod. F/24 in data 16.10.2017 .

IVA SPLIT PAYMENT

- IVA split Luglio 2017 versato in data 16.08.2017 € 36.877,53
- IVA split Agosto 2017 versato in data 15.09.2017 € 87.186,86
- IVA split Settembre 2017 versato in data 16.10.2017 € 23.976,44

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 luglio cod.1040 (104 E)	14.08.2017	4.024,30
Ritenute IRAP luglio		0
Ritenute lavoro autonomo agosto cod.1040 (104 E)	15.09.2017	8.223,59
Ritenute IRAP agosto		0
Ritenute lavoro autonomo settembre cod.1040 (104 E)	16.10.2017	3.321,94
Ritenute IRAP settembre		0
Ritenute e contributi personale dipendente luglio (n.3 F/24)	16.08.2017	66.566,10
Ritenute e contributi personale dipendente agosto (n. 2 F/24)	18.09.2017	53.986,79
Ritenute e contributi personale dipendente settembre (n. 2 F/24)	16.10.2017	75.812,22

La Verifica ha termine alle ore 12,30 del giorno 17.10.2017 e si dispone la trasmissione del presente verbale:

Al Sindaco

Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Tesoriere Comunale.

IL COLLEGIO

dott. Mancini Corrado Revisore

dott. Colosso Enzo Presidente

il Vice ragioniere Bedon Rag. Daniela

