

Verbale n. 12 del 30/07/2018

**Verifica trimestrale di cassa
ESERCIZIO 2018 – 2° TRIMESTRE**

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, riunitosi presso la sede comunale, composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti, Gianpietro Penazzo ed assente giustificato Massimo Todaro, revisori nominati con deliberazione consiliare n. 3 del 25.01.2018, per il triennio 2018-2020,

ha effettuato la verifica ordinaria di cassa della gestione di tesoreria e dell'economato, per il 2° trimestre 2018, 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.

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 1.1.2018 risultante dal giornale di cassa è di € 3.416.945,38 e che la situazione di cassa al 30.06.2018 è la seguente:

A. SITUAZIONE CASSA TESORERIA AL 30.06.2018

DI FATTO (inserire la tabella excel)

<u>DI FATTO</u>	
Saldo di cassa al 1/1/2018	3.416.945,38 €
Riscossioni	7.716.614,03 €
Pagamenti	4.645.055,93 €
Saldo al 30/06/2018	6.488.503,48
<u>DI DIRITTO</u>	
Saldo di cassa al 1/1/2018	3.416.945,38 €
Reversali emesse	6.002.771,99 €
Reversali a copertura	
Reversali da riscuotere	50.416,40
Riscossioni da regolarizz. con Reversale	1.764.258,44 €

Mandati emessi	4.794.244,18 €
Mandati pagati	4.528.080,93€
Mandati da pagare	266.163,25 €
Pagamenti da regolarizzare con Mandato	116.975,00 €
Saldo al 30/06/2018	6.222.340,23 €

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto 266.163,25 €

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

- Mandati da pagare: 266.163,25

Verificata la corrispondenza tra la contabilità dell'ente e quella del tesoriere, si riscontra una differenza tra le entrate di € 266.163,25 come pure corrispondentemente tra le uscite. Tale importo è dovuto ad una operazione di mandato da pagare.

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. 2018	
di cui Ultimo documento n. 1982 del 29.06.2018 di € 27,03	TOT. Euro + 4.796.617,55
Mandato n. 1762 del 22.06.2018 di € 2.373,37 non inviato in BPM	Euro - 2.373,37
Mandati inviati alla banca	TOT. Euro + 4.794.244,18
Totale reversali emesse nella contabilità dell'Ente nel 2° trim. 2018	
di cui Ultimo documento n. 1484 del 29.06.2018 di € 7,27	TOT. Euro + 6.013.588,73
Reversale n. 1397 del 22.06.2018 di € 218,49 non inviato in BPM	Euro - 218,49
Reversale n. 1287 del 11.06.2018 di € 9.664,36	Euro - 9.664,36
Reversale n. 1289 del 11.06.2018 di € 933,89	Euro - 933,89
Mandati inviati alla banca	TOT. Euro + 6.002.771,99

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. 847 reversali dalla n. 637 alla n. 1484 e n. 1572 mandati dal n. 1037 al n. 1762.

Il campionamento viene effettuato assumendo n. 3 mandati e n. 4 reversali estratti con criterio matematico, aggiungendo 150 unità all'ultima Reversale del primo trimestre e 200 unità all'ultimo mandato del primo trimestre, tali documenti vengono siglati da un componente del Collegio.

Vengono quindi estratte le seguenti reversali: n. 786, 936, 1086, 1236 a partire dalla 636 ultima reversale del primo trimestre 2018 aggiungendo 150 unità e a seguire le stesse unità alla precedente

estratta e i mandati n. 1236, 1436, 1636 a partire dal 1036 ultimo mandato del primo trimestre 2018 aggiungendo 200 unità e a seguire le stesse unità al precedente estratto.

Reversale n. 786 del 18.04.18 di € 1,32 IVA split su canone POS Ottobre – Dicembre 2017 debitore Tecmarket Servizi Spa.

Reversale n. 936 del 09.05.18 di € 291,10 a COPERTURA Leardini Antonella- pasti a domicilio mese gennaio febbraio Leardini Zelino.

Reversale n. 1086 del 23.05.18 di € 850,00 PERINI RENZO – Tumulazione in loculo per defunto SANDRA MARANGONI.

Reversale 1236 del 06.06.2018 di € 90,35 a copertura REGIONE VENETO – Rimborso Tassa Automobilistica – Decreto 50 Sez. 225.

Mandato n. 1236 del 20.04.18 di € 34,36 relativo pagamento fattura V0/14213 del 01/02/2018 fornitura Energia elettrica dicembre 2017 gennaio 2018 area camper a GLOBAL POWER SPA comprensivo di IVA SPLIT.

Mandato n. 1436 del 15.05.2018 di € 1980,00 relativo a SALDO pagamento fattura 68 del 30/04/2018 manutenzione straordinaria ascensori edifici comunali PIZZEGHELLA E STEVAN SRL comprensivo di IVA SPLIT.

Mandato n. 1636 del 05.06.18 di € 99,00 a COPERTURA COMUNE-F24 TELEMATICO ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE.

C. CONTO ECONOMATO

Il collegio verifica l'esattezza del saldo bancario che alla data del 26.07.2018 riporta un saldo di euro 23.707,61 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 211,25, 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:

	EURO
BANCA - SALDO AL 26.07.2018	23.707,61
ANTICIPI PER CONTRATTI	+496,00
ANTICIPI PER BUONI 2° TRIMESTRE	+176,56
ANTICIPI 3 TRIMESTRE 2018	+67,30
ANTICIPI EFFETTUATI CON DETERMINA	+74,12
ANTICIPO LONARDI PER ACQ. MARCHE (uff. contr.)	+1.090,00
CASSA contata dal Revisore	+211,25
	=====
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. 123 del 03.01.2018.

L'agente contabile sopra citato, provvede alla rendicontazione trimestrale e di fine anno delle somme a propria disposizione.

Il Saldo di cassa contanti viene verificato senza anomalie.

D. ADEMPIMENTI IVA

Il Collegio esamina le liquidazioni IVA dei periodi APRILE/GIUGNO 2018 che evidenziano i seguenti saldi:

ATTIVITA" COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
APRILE		<u>23.430,00</u>	<u>604E</u>	<u>16/05/2018</u>
MAGGIO	<u>NULLA DA VERSARE</u>			
GIUGNO	<u>NULLA DA VERSARE</u>			

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
APRILE	<u>48.016,08</u>	<u>620E</u>	<u>16/05/2018</u>
MAGGIO	<u>41.675,97</u>	<u>620E</u>	<u>18/06/2018</u>
GIUGNO	<u>77.040,61</u>	<u>620E</u>	<u>16/07/2018</u>

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	APRILE	16.05.2018	71.714,91
Ritenute e contributi lavoro dipendente	MAGGIO	18.06.2018	82.448,93
Ritenute e contributi lavoro dipendente	GIUGNO	16.07.2018	100.065,94
Ritenute lavoro autonomo	APRILE	16.05.2018	868,60
Ritenute lavoro autonomo	MAGGIO	18.06.2018	1.295,00
Ritenute lavoro autonomo	GIUGNO	16.07.2018	2.569,46
Ritenuta 4% cod. 1045	APRILE		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 1045	MAGGIO		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 1045	GIUGNO	16.07.2018	8.878,98
Ritenute IRAP	APRILE		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	MAGGIO		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	GIUGNO	16.07.2018	27,03

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Gianpietro Penazzo

