

**Verbale n. 8 del 23/04/2018**

**Verifica trimestrale di cassa  
ESERCIZIO 2018 – 1° TRIMESTRE**

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, (riunitosi in audio-conferenza con acquisizione della relativa documentazione telematicamente) composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti, Massimo Todaro e Giampietro Penazzo, 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 1° 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 € 3.416.945,36 e che la situazione di cassa al 31.03.2018 è la seguente:

A. SITUAZIONE CASSA TESORERIA AL 31.03.2018

DI FATTO (inserire la tabella excel)

<u>DI FATTO</u>	
Saldo di cassa al 1/1/2018	3.416.945,38 €
Riscossioni	4.233.644,62 €
Pagamenti	2.098.585,43 €
<b>Saldo al 31/03/2018</b>	<b>5.552.004,57 €</b>
<u>DI DIRITTO</u>	
Saldo di cassa al 1/1/2018	3.416.945,38 €
Reversali emesse	2.361.427,35 €
Reversali a copertura	
Reversali da riscuotere	37,066,98
Riscossioni da regolarizz. con Reversale	1.909.284,25 €

Mandati emessi	2.213.978,54 €
Mandati da pagare	
Pagamenti da regolarizzare con Mandato	80,36 €
<b>Saldo al 31/03/2018</b>	<b>5.442.028,00 €</b>

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto 109.976,57 €

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

- Mandati da pagare: 109.976,57

Verificata la corrispondenza tra la contabilità dell'ente e quella del tesoriere, si riscontra una differenza tra le entrate di € 109.976,57 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 1° trim. 2018	
di cui Ultimo documento n. 1036 del 28.03.2018 di € 16.884,70	TOT. Euro 2.213.978,54
Totale reversali emesse nella contabilità dell'Ente nel 1° trim. 2018	
di cui Ultimo documento n. 636 del 28.03.2018 di € 1.534,97	TOT. Euro 2.361.427,35

**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. 636 reversali dalla n. 1 alla n. 636 e n. 1036 mandati dal n. 1 al n. 1036.

Il campionamento viene effettuato assumendo n. 3 mandati e n. 3 reversali estratti con criterio matematico, aggiungendo 260 unità alla Reversale iniziale e 470 unità al mandato iniziale, tali documenti vengono siglati da un componente del Collegio.

Vengono estratte le seguenti reversali: n. 01, 261, 511 i mandati n. 1, 351, 701.

Reversale n. 1 del 09.01.18 di € 6.448,46 IVA split su fornitura energia elettrica Global Power.

Reversale n. 261 del 12.02.18 di € 237,00 n. 22 versamento per carte d'identità.

Reversale n. 511 del 14.03.18 di € 709,11 n. 7 versamenti diritti segreteria L. 68-1993 uff. ed. privata.

Mandato n. 1 del 01.01.18 di € 58.148,92 relativo versamento IVA SPLIT mese di dicembre 2017.

Mandato n. 471 del 19.02.2018 di € 468,48 relativo a pagamento fatture di MAGGIOLI SPA comprensivo di IVA SPLIT.

Mandato n. 941 del 27.03.18 di € 720,00 erogazione contributo regionale impegnativa di cura domiciliare ICDB secondo semestre 2017 al Sig. De Tomi Raffaello.

#### C. CONTO ECONOMATO

Il collegio verifica l'esattezza del saldo bancario che alla data del 23.04.2018 riporta un saldo di euro 23.952,95 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 236,95, come si evince dal prospetto sotto riportato:

	<b>EURO</b>
BANCA - SALDO AL 23.04.2018	23.952,95
ANTICIPI PER CONTRATTI	+0,00
ANTICIPI PER BUONI 1° TRIMESTRE	315,48
ANTICIPI 2 TRIMESTRE 2018	+100,26
ANTICIPI EFFETTUATI CON DETERMINA	+127,20
ANTICIPO LONARDI PER ACQ. MARCHE (uff. contr.)	+1.090,00
CASSA contata dal Revisore	+236,95
	=====
<b>TOTALE</b>	<b>25.822,84</b>

Gli anticipi effettuati per la registrazione dei contratti sono erogati mediante annotazione da parte dell'economista 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 GENNAIO/MARZO 2018 che evidenziano i seguenti saldi:

#### ATTIVITA' COMMERCIALE

MESE	CREDITO	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
------	---------	--------	-----------------	--------------------

GENNAIO	<u>Nulla da versare</u>			
FEBBRAIO		<u>2.733,03</u>	<u>602E</u>	<u>16/03/2018</u>
MARZO		<u>187,00</u>	<u>602E</u>	<u>16/03/2018</u>

#### IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	VERSAMENTO F24 DEL
GENNAIO	<u>63.100,49</u>	<u>620E</u>	<u>16/02/2018</u>
FEBBRAIO	<u>36.937,75</u>	<u>620E</u>	<u>16/03/2018</u>
MARZO	<u>31.802,03</u>	<u>620E</u>	<u>16/04/2018</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	GENNAIO	16.02.2018	87.685,79
Ritenute e contributi lavoro dipendente	FEBBRAIO	16.03.2018	71.763,53
Ritenute e contributi lavoro dipendente	MARZO	16.04.2018	73.744,73
Ritenute lavoro autonomo	GENNAIO	16.02.2018	3.707,02
Ritenute lavoro autonomo	FEBBRAIO	16.03.2018	140,00
Ritenute lavoro autonomo	MARZO	16.04.2018	270,00
Ritenuta 4% cod. 1045	GENNAIO		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 1045	FEBBRAIO		NULLA DA VERSARE
Ritenuta 4% cod. 1045	MARZO		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	GENNAIO	16.02.2018	102,00
Ritenute IRAP	FEBBRAIO		NULLA DA VERSARE
Ritenute IRAP	MARZO	16.04.2018	17,00



L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Gianpietro Penazzo

Massimo Todaro