

COMUNE DI CERIA

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N° 34 DEL 22 GIUGNO 2017

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

ESERCIZIO 2017 - 1° TRIMESTRE

L'anno 2017, il giorno 22 del mese di giugno 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.- Bellieni Alberto Revisore

Risulta assente giustificato il dott. Mancini Corrado.

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 1° 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 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 31.03.2017 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	€.	6.781.778,81
Pagamenti	€.	2.551.846,79
Saldo	€	4.229.932,02

- 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	€.	+ 1.052.396,32
Reversali a copertura.....	€ -	0

Reversali da riscuotere.....	€ -	696,84
Riscossioni da regolarizz. con Reversali...	€ +	821.280,46
Mandati emessi	€ -	2.620.817,97
Mandati a copertura	€ +	0
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€ -	6.428,96
Saldo	€	4.154.531,88

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto € 75.400,14

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

Mandati da Pagare € 75.400,14

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

Totale mandati emessi nella contabilità dell'Ente nel 1° trim. 2017		
Ultimo documento n. 707	TOTALE	euro 2.628.570,70
Totale mandati emessi dal conto del Tesoriere nel 1° trim. 2017		
Ultimo documento n. 705	TOTALE	euro 2.620.817,97
(riconciliato la differenza mandati n. 706 e n.707 ciascuno per € 1903,20 e per i mandati n. 650 e n. 681 rispettivamente di € 556,80 e € 3389,53 il secondo per un totale di € 7752,73)		

Totale reversali emesse nella contabilità dell'Ente nell'esercizio 2017		
Ultimo documento n. 637	TOTALE	euro 1.052.996,32
Totali reversali emesse dal conto del Tesoriere nell'esercizio 2017		
Ultimo documento n. 635	TOTALE	euro 1.052.396,32
(riconciliato con reversali n. 636 € 300,00 e 637 € 300,00 tot. € 600,00)		

=====

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. 637 reversali dalla n. 1 alla n. 637 e n. 707 mandati dal n. 1 al n. 707 ;

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.03.2017

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.03.2017.

Il campionamento viene effettuato assumendo n. 2 mandati e n. 2 reversali estratti con criterio random e siglati da un componente del collegio (AB).

Vengono estratte le seguenti reversali:

n. 7 del 16/01/2017 per € 18,70 split payment relativo al mandato n. 13 del 16/01/2017 GDF Suez Spa fornitura energia.

n. 627 del 28/03/2017 per € 1.543,25 split payment relative al mandato n. 696 del 28/03/2017 Servizi e Trasporti locali Srl.

Vengono estratti i seguenti mandati:

n. 500 del 28/02/2017 per € 278,50 pagamento Siae agenzia di Legnago per manifestazioni culturali;

n. 637 del 21/03/2017 per € 503,00 CREDEM Spa ritenute mese di marzo.

C) CONTO ECONOMATO,

Il collegio verifica l'esattezza del saldo bancario che alla data del 20.06.2017 riporta un saldo di euro 22.689,46 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro, come si evince dal prospetto sotto riportato:

	EURO
SALDO ECONOMATO AL 01.01.2017 dotazione disposta con determina n.105 del 10.03.2017	25.822,84
	=====
ANTICIPI PER CONTRATTI	1.256,00
BANCA - SALDO AL 20.06.2017	22.689,46
ANTICIPI PER BUONI 2° TRIMESTRE 17	85,40
MANDATI NON ANCORA ACCREDITATI* det. 166 del 28.04.2017	462,35
ANTICIPO LONARDI PER ACQ. MARCHE (uff. contr.)	1.090,00
CASSA	239,63
	=====
TOTALE	25.822,84

* non ancora pagati dal tesoriere

Gli anticipi effettuati per la registrazione dei contratti sono erogati mediante annotazione da parte dell'economo con sottoscrizione per ricevuta delle somme.

I buoni emessi vengono visti da un componente del collegio. (AB)

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. 7446 del 04/05/2017.

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 gennaio/marzo 2017 che evidenziano i seguenti saldi:

Saldo a credito da dichiarazione IVA 2017 € 7.663,00



ATTIVITA' COMMERCIALE

- mese di gennaio 2017 importo a debito € 42,19 compensato;
- mese di febbraio 2017 importo a debito € 21.307,25 versato con mod. F/24 per € 13.686,44 in data 16/03/2017;
- mese di marzo 2017 importo a Zero

IVA SPLIT PAYMENT

- IVA split gennaio 2017 versato in data 16/02/2017 € 96.049,64
- IVA split febbraio 2017 versato in data 16/03/2017 € 38.435,07
- IVA split marzo 2017 versato in data 18/04/2017 € 13.417,42

In data 08/02/2017 a mezzo intermediario abilitato al servizio Entratel è stata inviata la Dichiarazione IVA 2017 con importo IVA a credito di € 7.663,00 e ricevuta n. 17020810092217954-000001 che si assume agli atti.

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 gennaio cod.1040 (104 E)	16/02/2017	3.385,52
Ritenute lavoro autonomo febbraio cod.1040 (104 E)	15/03/2017	7.781,34
Ritenute lavoro autonomo marzo cod.1040 (104 E)	14/04/2017	892,62
Versamento INAIL	16/02/2017	12.072,38
Ritenute cod. 1045 (106 E) marzo	14/04/2017	8.270,72
Ritenute IRAP (380 E) gennaio	16/02/2017	73,82
Ritenute e contributi personale dipendente gennaio	16/02/2017	74.162,42
Ritenute e contributi personale dipendente febbraio	16/03/2017	83.381,20
Ritenute e contributi personale dipendente marzo	18/04/2017	75.400,14

La Verifica ha termine alle ore 12.00 del giorno 22 giugno 2017.

IL COLLEGIO

dott. Colosso Enzo Presidente

dott. Bellieni Alberto Revisore

PPV dott. Mancini Corrado Revisore

PPV il Vice ragioniere Bedon Rag. Daniela

