

COMUNE DI CERA
COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N° 25 DEL 27.01.2017

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

ESERCIZIO 2016 - 4° TRIMESTRE

L'anno 2017, il giorno 27 del mese di Gennaio alle ore 9,30 presso il Comune di Cerea si è riunito il Collegio dei Revisori, nelle persone dei sigg.ri:

dott.- Mancini Corrado Revisore
dott.- Bellieni Alberto Revisore

il dott. - Colosso Enzo Presidente risulta 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 4° trimestre 2016, 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 31.12.2015 risultante dal giornale di cassa è di €. 3.841.251,19 e che la situazione di cassa al 31.12.2016 è la seguente:

A) SITUAZIONE CASSA TESORERIA AL 31.12.2016

DI FATTO

Saldo di cassa al 1/1/2016	€	3.841.251,19
Riscossioni	€.	14.157.341,73
Pagamenti	€.	13.089.794,05
Saldo	€	4.908.798,87

- 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	€.	3.841.251,19
Reversali emesse	€.	+ 14.015.206,01
Reversali a copertura.....	€ -	1.502.749,90
Reversali da riscuotere.....	€ -	9,65

Riscossioni da regolarizz. con Reversale...	€ +	1.644.895,27
Mandati emessi	€ -	13.091.896,90
Mandati a copertura	€ +	0
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€ -	75,46
Saldo	€	4.906.620,56

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto € 2.178,31

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

Mandati da Pagare € 2.178,31

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 nell'esercizio 2016			
Ultimo documento n. 3207	TOTALE	euro	13.091.972,36
Totale mandati emessi dal conto del Tesoriere nell'esercizio 2016			
Ultimo documento n. 3207	TOTALE	euro	13.091.972,36
Totale reversali emesse nella contabilità dell'Ente nell'esercizio 2016			
Ultimo documento n. 3129	TOTALE	euro	14.159.636,65
Totali reversali emesse dal conto del Tesoriere nell'esercizio 2016			
Ultimo documento n 3129	TOTALE	euro	14.159.520,04
			<u>=====</u>
<i>Differenza da riconciliare</i>		<i>euro</i>	<i>116,61</i>

Si invita l'ufficio a provvedere alla riconciliazione quanto prima.

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. 821 reversali dalla n. 2308 alla n. 3129 e n. 862 mandati dal n. 2345 al n. 3207 ;

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.12.2016

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.12.2016

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

Vengono estratte le seguenti reversali:

- n. 2393 del 12/10/2016 per l'importo di € 82,03 incasso di split payment da: Global Power Spa Corso Porta Nuova, 127 cfr mandato del 12/10/2016 n. 2393;
- n. 2920 del 14/12/2016 per l'importo complessivo di € 23.867,30 relativo a ritenute previdenziali ed assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi - mese di dicembre 2016;




Vengono estratti i seguenti mandati:

- n. 2508 del 31/10/2016 per l'importo di € 392,00 quale pagamento a saldo della fattura n. 83/E del 4/10/2016 retta settembre 2016 sig.ra Marconcini Angiola - integrazione economica rette casa di riposo anziani;
- n. 3175 del 23/12/2016 per l'importo di € 122,00 quale saldo fattura n. 115 del 19/12/2016 fornitura materiale cancelleria ditta Cartolibreria Manara Silvana via libertà 118 Cerea.

Il controllo non ha dato motivo di rilievo.

C) CONTO ECONOMATO,

Il collegio verifica l'esattezza del saldo bancario che alla data del 26.01.2017 riporta un saldo di euro 24.272,10 e constata il numerario presente nella cassa pari ad euro 307,50 , 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	0
ANTICIPI PER BUONI - 1° TRIM.2017	153,40
BANCA - SALDO AL 26.01.2017	24.272,10
ANTICIPO LONARDI PER ACQ. MARCHE (uff. contr.)	1.090,00
CASSA	307,50
ARROTONDAMENTO	- 0,16
	=====
TOTALE	25.822,84

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

I buoni emessi dall'01.10.2016 al 31.12.2016 sono dal n. 47 al n. 62 e sono già stati rimborsati con i mandati dal n.3195 al n.3202 del 29.12.2016 per un importo totale di € 622,65.

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. 21347 del 23.12.2016.

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

Viene riferito al Collegio che anche la sig.ra **Anna Prandin**, addetta all'ufficio Protocollo, in passato con apposita delibera, era stata nominata agente contabile in quanto il protocollo non era informatizzato. Successivamente si è passati alla gestione dei versamenti mediante sistema pre pagato NEOPOST tramite mandato e de materializzando il pagamento. L'unico adempimento relativo al maneggio del denaro contante è relativo al pagamento al postino di notifiche per una cifra massima di 100,00 euro ma non risultano redatti i formali rendiconti periodici trimestrali, salvo comunque comunicare e documentare la giustificazione della spesa. Si invita a provvedere alla regolarizzazione degli adempimenti.

Il Saldo di cassa contanti viene verificato senza verificare anomalie.

D) ADEMPIMENTI IVA

Il Collegio esamina le liquidazioni IVA dei periodi ottobre/dicembre 2016 che evidenziano i seguenti saldi:

ATTIVITA' COMMERCIALE

- mese di ottobre 2016 importo a Debito € 440,00 versato con mod. F/24 in data 16.11.2016;
- mese di novembre 2016 importo a Debito € 32,55 versato con mod. F/24 in data 16.12.2016;
- mese di dicembre 2016 importo a Debito € 18,45 (che sarà versato con la successiva liquidazione perché inferiore al minimo di € 25,82).

IVA SPLIT PAYMENT

- IVA split ottobre 2016 versato in data 16.11.2016 € 63.369,65
- IVA split novembre 2016 versato in data 16.12.2016 € 60.482,79
- IVA split dicembre 2016 versato in data 16.01.2017 € 52.257,74

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 ottobre cod.1040 (104 E)	15.11.2016	€ 750,00
Ritenute lavoro autonomo novembre cod.1040 (104 E)	15.12.2016	€ 2.299,42
Ritenute cod. 1045 (106 E) novembre	15.12.2016	€ 4.505,20
Ritenute IRAP (380 E) novembre	15.12.2016	€ 98,60
Ritenute lavoro autonomo dicembre cod. 1040 (104 E)	30.12.2016	€ 2.116,87
Ritenute e contributi personale dipendente ottobre	16.11.2016	€ 79.622,35
Ritenute e contributi personale dipendente novembre	16.12.2016	€ 78.190,01
Ritenute e contributi personale dipendente dicembre	29.12.2016	€ 146.568,40

La Verifica ha termine alle ore 11,30 del giorno 27/01/2017 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. Bellieni Alberto Revisore

PPV dott. Colosso Enzo Presidente

PPV il Vice ragioniere Bedon Rag. Daniela