



COMUNE DI QUINZANO D'OGLIO

PROVINCIA DI BRESCIA

SERVIZIO FINANZIARIO

Viale Gandini n.48
CAP.25027

P. IVA 00582910980
Cod.Fisc. 00854 910171

Telefono 030/9336165
fax 030/9924035

e-mail respragioneria@quinzano.it

REVISORE DEI CONTI VERBALE N. 10/2017

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2017

Il sottoscritto Dott. Francesco Falardi, Revisore dei Conti del Comune di Quinzano d'Oglio (Bs), nominato con delibera del Consiglio Comunale n.19 del 29.5.2015, in data odierna si è recato presso l'Ente e, con la collaborazione della Rag. Renata Olini, responsabile del settore amministrativo contabile, e della sig.ra Fappani Annalisa, procede alla verifica periodica di cassa e della gestione economica, ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs n.167 del 18 agosto 2000, nonché alla verifica periodica ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs n.167 del 18 agosto 2000.

A tal fine rileva i dati della contabilità dell'Ente comparandoli con quanto risulta dalla documentazione trasmessa dalla Tesoreria, con riferimento alla data del 30.06.2017.

Verifica del servizio di Tesoreria

Dati del Tesoriere al 30 giugno 2017:

Il servizio di Tesoreria è stato affidato fino al 30/09/2019 alla Banca Intesa Sanpaolo, filiale di Borgo San Giacomo, in base alla convenzione allegata alla determina n. 18 del 19/09/2014 del responsabile del Servizio Finanziario.

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del **30.06.2017** è di euro 1.364.323,30 ed è determinato da:

Fondo di cassa al 1/1/2017	euro 1.356.733,77
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/06/2017	euro 2.078.794,45
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/06/2017	euro 2.071.204,92-

Fondo di cassa al 31/03/2017 **euro 1.364.323,30 (saldo di fatto)**

Dati del Comune al 30 giugno 2017:

L'ultima reversale emessa alla data del 30.06.2017 è la reversale n. 1086, emessa in data 23.06.2017, di € 15.039,89, con causale "add.le com.le IRPEF - anno 2017".

L'ultimo mandato emesso alla data del 30.06.2017 è il mandato n. 1225, emesso in data 23.06.2017, di € 978,85, con causale "energia elettrica anno 2017 - elementari".

Fondo di cassa al 1/1/2017	euro	1.356.733,77
Reversali emesse in c/competenza	euro	1.057.018,58
<u>Reversali emesse in c/residui</u>	euro	198.511,66
Reversali emesse (totale)	euro	1.255.530,24
Mandati emessi in c/competenza	euro	1.334.651,66
<u>Mandati emessi in c/residui</u>	euro	800.169,61
Mandati emessi (totale)	euro	2.134.821,27

Saldo contabile al 30/06/2017	euro	477.422,74 (saldo di diritto)

Riconciliazione:

Saldo contabile	euro	477.422,74
Reversali emesse e non riscosse (-)	euro	13.038,38-
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-)	euro	0,00-
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	euro	836.302,59+
Mandati emessi e non pagati (+)	euro	151.917,75+
Mandati emessi e non contabilizzati (+)	euro	0,00+
Pagamenti senza mandati (-)	euro	88.301,40-
Saldo di conciliazione di CASSA	euro	1.364.323,30

In base ai documenti esaminati, il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Quinzano d'Oglio ha verificato la rispondenza dei totali del Tesoriere con quelli della contabilità dell'Ente.

Verifica della cassa economale

L'Economo è la sig.ra Fappani Annalisa, nominata con decreto da parte del Responsabile del servizio finanziario in data 25.3.2014.

Si evidenzia che con delibera della G.C. del 16.01.2017 n. 5 è stato stabilito in 5.900,00 euro lo stanziamento del fondo per il servizio di economato per l'anno 2017.

Operazioni del periodo 01.04.2017 – 30.06.2017

Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	euro	869,03
Anticipazioni all'Economo (+) (o somma ripresa)	euro	1.130,97+ (mandati da 676 a 680)
Pagamenti dell'Economo (-)	euro	1.845,93-
Rimborsi all'Economo (+)	euro	0,00+
Restituzione anticipazioni (-)	euro	0,00-
Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	euro	154,07

Come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente, l'economo ha presentato l'elenco periodico trimestrale delle spese effettuate (n.38 movimenti dal n. 51 al n. 88), che è stato riscontrato e scaricato dal responsabile del servizio finanziario, Rag. Olini Renata, con atto di liquidazione del 11.07.2017.

I singoli pagamenti effettuati nel trimestre sono stati riportati cronologicamente in un apposito registro di cassa tenuto con sistemi informatici, che riporta anche le anticipazioni ottenute dall'economo ed il saldo contabile al termine del periodo.

Mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti comprovanti la regolarità delle stesse.

n. reg.	descrizione spesa	Importo in €	documentazione
69 del 04/5/17	Spesa per copie chiavi	4,50	scontrino 20 del 3.5.2017 Elettrodelta di Beltracchi P
76 del 12/5/17	Spesa per acquisto scarpe volontari protezione civile	50,00	scontrino 21 del 11.5.2017 Betta & Zeno snc
88 del 23/6/17	Spesa per lavaggio auto Polizia Locale	15,00	Ricevuta 688331 del 20.6.2017 Masini Flli Steve e Mirco snc

Situazione incassi e pagamenti

Alla data del 30.06.2017 risultano emessi n. 1086 reversali e n. 1225 mandati.

L'ultima reversale emessa alla data del 30.06.2017 è la reversale n. 1086, emessa in data 23.06.2017, di € 15.039,89, con causale " add.le com.le IRPEF - anno 2017".

L'ultimo mandato emesso alla data del 30.06.2017 è il mandato n. 1225, emesso in data 23.06.2017, di € 978,85, con causale "energia elettrica anno 2017 - elementari"

In particolare si evidenzia che:

al 31.01.2017 l'ultimo mandato emesso è il n.127, il totale dei mandati è pari ad euro 274.221,86;

al 28.02.2017 l'ultimo mandato emesso è il n.420, il totale dei mandati è pari ad euro 711.802,40;

al 31.03.2017 l'ultimo mandato emesso è il n. 636, il totale dei mandati è pari ad euro 1.084.408,63;

al 30.04.2017 l'ultimo mandato emesso è il n. 823, il totale dei mandati è pari ad euro 1.362.209,58;

al 31.05.2017 l'ultimo mandato emesso è il n. 1078, il totale dei mandati è pari ad euro 1.757.841,21.

Al 30.06.2017 l'ultimo mandato emesso è il n. 1225, il totale dei mandati è pari ad euro 2.134.821,27.

Accertato, sulla base dei controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedura per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Al fine di accertare la regolarità e completezza della documentazione relativa ad incassi e pagamenti, il revisore ha visionato, mediante controlli a campione, le seguenti reversali e mandati senza riscontrare alcuna significativa irregolarità:

- reversale n. 621 emessa il 26.04.2017 per euro 548,62 con causale "reincasso ritenute split istituzionale su mandato 796";
- reversale n.883 emessa il 24.05.2017 per euro 45.497,00 con causale "versamenti F24 Tares Tari";
- reversale n. 1017 emessa il 19.06.2017 per euro 182,45 con causale "canone mensile locazione – Albini Alda";
- mandato n. 641 emesso il 3.04.2017 per euro 50.000,00 con causale "trasferimenti correnti alla società partecipata Quinzano servizi srl – I acconto 2017";
- mandato n.894 emesso il 17.05.2017 per euro 5.569,51 con causale "retribuzioni anno 2017 segretario comunale";
- mandato n.1159 emesso il 19.06.2017 per euro 1.021,79 con causale "piano diritto allo studio a.s. 2016/2017 progetto help della scuola secondaria di primo grado".

Adempimenti fiscali

La comunicazione liquidazioni periodiche Iva del I trimestre anno 2017 è stata inviata in data 9.6.2017.

Il Revisore procede quindi al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

il Comune di Quinzano svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

- A. Piscina;

- B. Acquedotto;
- C. Pesa pubblica;
- D. Sale attrezzate;
- E. Vendita aree;
- F. Assistenza domiciliare – pasti domiciliari;
- G. Impianti sportivi;
- H. Gas;
- I. Produzione energia (fotovoltaico).

L'Ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale.

L'Iva a credito verso l'Erario risultante dalle fatture di acquisto è stata rilevata solo al momento del pagamento da parte del Comune.

La liquidazione IVA del 2° trimestre 2017 risulta a debito per € 2.178,14.

Versamenti periodici

Il Revisore procede al controllo dei versamenti effettuati mediante delega F24, relativi a ritenute Irpef su redditi di lavoro dipendente, addizionale regionale Irpef, addizionale comunale Irpef, IRAP, INPDAP, INAIL, ritenute Irpef su redditi di lavoro autonomo, nonché IVA Split payment.

Di seguito si riportano gli estremi:

- delega F24EP	€ 55.769,11	pagata in data 14/04/2017 ;
- delega F24EP	€ 88,26	pagata in data 14/04/2017
- delega F24EP	€ 26.528,50	pagata in data 16/05/2017;
- delega F24EP	€ 75,68	pagata in data 16/05/2017;
- delega F24EP	€ 33.115,69	pagata in data 16/06/2017;
- delega F24EP	€ 196,70	pagata in data 16/06/2017.

I versamenti risultano regolari.

Tempestività nei pagamenti

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento. Anche al fine di tale adempimento, L'Ente si è accreditato alla piattaforma ministeriale di certificazione dei crediti, dove vengono registrate le fatture ricevute dall'Ente e i relativi pagamenti.

L'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al II trimestre 2017 da pubblicare sul sito istituzionale dell'Ente nell'apposita sezione "amministrazione trasparente" ed il suo valore è -11,74.

Varie

Il bilancio di previsione 2017-2019 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 16 del 29.03.2017.

Il Rendiconto 2016 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 21 del 16.5.2017.

La delibera relativa all'approvazione della salvaguardia equilibri di bilancio anno 2017 è la n.29 del 7.7.2017.

La delibera relativa all' assestamento generale del bilancio di previsione anno 2017 è la n.30 del 7.7.2017.

Il sottoscritto revisore ha verificato che tra i residui attivi (titolo IV) dell'Ente di anzianità superiore ai tre anni è ancora presente l'importo di euro 253.073 già evidenziato dal sottoscritto nel parere al rendiconto 2016 e tramite e-mail del 20 aprile 2016. Per l'importo di euro 53.073,00 l'Ente ha già provveduto in sede di rendiconto ad incrementare di euro 53.000,00 l'accantonamento a FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità), l'importo di euro 200.000,00 si riferisce al credito del Comune verso la società partecipata Quinzano Servizi srl, come risulta correttamente dalla certificazione dei crediti / debiti al 31.12.2016 tra l'Ente e la partecipata.

Si invita di nuovo il Comune a monitorare l'andamento di tale credito e qualora non venga riscosso entro il termine dell'esercizio corrente ad incrementare il fondo crediti di dubbia esigibilità di tale importo.

Dei documenti esaminati nel presente verbale, il Revisore richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno del revisore stesso. La verifica ha termine alle ore 12.15 circa.

Quinzano d'Oglio (BS), 20 luglio 2017

Il revisore
Dott. Francesco Falardi

