



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. 14/2017

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA III 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 30.09.2017.

Verifica del servizio di Tesoreria

Dati del Tesoriere al 30 settembre 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 **30.09.2017** è di euro 1.003.451,84 ed è determinato da:

Fondo di cassa al 1/1/2017	euro 1.356.733,77
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/09/2017	euro 2.629.590,43
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/09/2017	euro 2.982.872,36-

Fondo di cassa al 30/09/2017 **euro 1.003.451,84 (saldo di fatto)**

Dati del Comune al 30 settembre 2017:

L'ultima reversale emessa alla data del 30.09.2017 è la reversale n. 1722, emessa in data 28.09.2017, di € 32,85, con causale "affitto anno 2017".

L'ultimo mandato emesso alla data del 30.09.2017 è il mandato n. 1757, emesso in data 28.09.2017, di € 1.268,80, con causale "ricorso al TAR presentato alla ditta Simpo Srl contro ordinanze".

Fondo di cassa al 1/1/2017	euro 1.356.733,77
Reversali emesse in c/competenza	euro 2.325.387,59
<u>Reversali emesse in c/residui</u>	<u>euro 207.529,31</u>
Reversali emesse (totale)	euro 2.532.916,90
Mandati emessi in c/competenza	euro 2.089.657,78
<u>Mandati emessi in c/residui</u>	<u>euro 920.689,46</u>
Mandati emessi (totale)	euro 3.010.347,24

Saldo contabile al 30/09/2017	euro 879.303,43 (saldo di diritto)
Riconciliazione:	
Saldo contabile	euro 879.303,43
Reversali emesse e non riscosse (-)	euro 18.434,94-
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-)	euro 0,00-
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	euro 115.186,01+
Mandati emessi e non pagati (+)	euro 28.103,23+
Mandati emessi e non contabilizzati (+)	euro 0,00+
Pagamenti senza mandati (-)	euro 705,89-
Saldo di conciliazione di CASSA	euro 1.003.451,84

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 01.07.2017 – 30.09.2017

Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	euro 154,07	
Anticipazioni all'Economo (+) (o somma ripresa)	euro 1.845,93+	(mandati da 1958 a 1963)
Pagamenti dell'Economo (-)	euro 1.020,14-	
Rimborsi all'Economo (+)	euro ...+	
Restituzione anticipazioni (-)	euro-	
Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	euro 979,86	

Come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente, l'economo ha presentato l'elenco periodico trimestrale delle spese effettuate (n.27 movimenti dal n. 91 al n. 117), che è stato riscontrato e scaricato dal responsabile del servizio finanziario, Rag. Olini Renata, con atto di liquidazione del 25.10.2017.

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
104 del 26/07/2017	Acquisto cartuccia toner stampante OKI c/o ragioneria	94,00	Sc. 1 del 26.07/2017 emesso da UFFICIO TECNICA srl
110 del 31/08/2017	Acquisto bandiera europea	25,00	Sc. 1 del 30/08/2017 emesso da APOLLONIO F. & C. spa
116 del 14/09/2017	Acquisto spazzole tergicristallo per veicolo panda	12,00	Sc. 4 del 14/09/2017 emesso da AUTORICAMBI O.F. & G. srl

Situazione incassi e pagamenti

Alla data del 30.09.2017 risultano emessi n. 1722 reversali e n. 1757 mandati.

L'ultima reversale emessa alla data del 30.09.2017 è la reversale n. 1722, emessa in data 28.09.2017, di € 32,85, con causale "affitto anno 2017".

L'ultimo mandato emesso alla data del 30.09.2017 è il mandato n. 1757, emesso in data 28.09.2017, di € 1.268,80, con causale "ricorso al TAR presentato alla ditta Simpo Srl contro ordinanze".

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 1.362.206,58;

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;

al 31.07.2017 l'ultimo mandato emesso è il n. 1420, il totale dei mandati è pari ad euro 2.449.545,15;

al 31.08.2017 l'ultimo mandato emesso è il n. 1584, il totale dei mandati è pari ad euro 2.762.050,58;

al 30.09.2017 l'ultimo mandato emesso è il n. 1757, il totale dei mandati è pari ad euro 3.010.347,24.

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. 1249 emessa il 31.07.2017 per euro 447,00 con causale "cosap anno 2017";

- reversale n. 1494 emessa il 29.08.2017 per euro 5.387,17 con causale "tasi anno 2017";

- reversale n. 1613 emessa il 20.09.2017 per euro 23,24 con causale "iva splt payment istituzionale – settembre 2017";

- mandato n. 1397 emesso il 28.07.2017 per euro 292,80 con causale "servizio vigilanza fotovoltaico" (impegno assunto con DT. 124/2016 – liquidazione UTC del 11/07/2017n – CIG ZA11C5F155);

- mandato n. 1567 emesso il 28.08.2017 per euro 3.318,89 con causale "lavori di manutenzione ordinaria immobili comunali – opere da muratore biennio 2017/2018" (impegno assunto con DT. 08/2017 – liquidazione UTC del 26/07/2017 CIG Z221CD48FA);

- mandato n. 1742 emesso il 25.09.2017 per euro 2.194,78 con causale "analisi e caratterizzazione terreno sottostante traversine scarpata giardini via scalone" (impegno assunto con DT. 30/2017 – liquidazione UTC del 28/08/2017 CIG ZE31E36E1A).

Adempimenti fiscali

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 III trimestre 2017 risulta a debito per € 2.814,34.

La comunicazione della liquidazione periodica Iva del III trimestre anno 2017 è stata trasmessa in data 30.10.2017.

Versamenti periodici

Il Revisore procede al controllo dei versamenti effettuati mediante delega F24EP, 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	€ 65.282,79	pagata in data 17/07/2017;
- delega F24EP	€ 67,99	pagata in data 17/07/2017;
- delega F24EP	€ 16.921,24	pagata in data 17/07/2017;
- delega F24EP	€ 20.806,54	pagata in data 16/08/2017;
- delega F24EP	€ 14.807,96	pagata in data 16/08/2017;
- delega F24EP	€ 16.185,68	pagata in data 15/09/2017;
- delega F24EP	€ 3.030,41	pagata in data 15/09/2017;
- delega F24EP	€ 15.060,76	pagata in data 15/09/2017.

I versamenti risultano regolari.

Tempestività nei pagamenti

L'art. 7-bis, comma 4, del D.L. 35/2013 ha disposto la comunicazione mensile, entro il giorno 15, mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica della certificazione dei crediti, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento (30 giorni dalla data di ricezione fattura o richiesta di pagamento equivalente, oppure 60 giorni se stabilito contrattualmente). L'Ente si è accreditato alla piattaforma ministeriale di certificazione dei crediti, dove vengono registrate le fatture ricevute dall'Ente e i relativi pagamenti.

A tale proposito il revisore evidenzia all'Ente la necessità di aggiornare i dati riportati sulla piattaforma elettronica di certificazione dei crediti con particolare riferimento ai pagamenti delle fatture registrate.

L'Ente pubblica trimestralmente nella sezione "Amministrazione e Trasparenza" del sito istituzionale

l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti.

L'indicatore del periodo 1.7.2017 – 30.9.2017 è pari a – 9.32 giorni.

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.

In data 06.7.2017 è stato inviato il monitoraggio del pareggio di bilancio sul portale MEF.

In data 07.7.2017 è stata deliberata (G.C. n.96) l'approvazione del DUP 2018-2020.

In data 27.9.2017 è stata deliberata (C.C. n.36) la revisione straordinaria delle partecipazioni, trasmessa alla Corte dei Conti in data 05.10.2017 e trasmessa al MEF in data 23.10.2017 (scadenza 31/10/17).

Il sottoscritto revisore, come già evidenziato nella precedente verifica, raccomanda all'amministrazione di monitorare attentamente l'andamento della riscossione e dei pagamenti dei residui attivi e passivi con particolare riferimento a quelli di anzianità superiore ai tre anni. Per i residui attivi di dubbia esigibilità, nel caso vengano conservati, è necessario accantonare al FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità).

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 12.00 circa.

Quinzano d'Oglio (BS), 9 novembre 2017

Il revisore
Dott. Francesco Falardi

