

REVISORE DEI CONTI
COMUNE DI QUINZANO D'OGGIO
Provincia di Brescia

Verbale n. 9/2018

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA 3° TRIMESTRE 2018

Il sottoscritto Dott. Roberto Viscusi, Revisore dei Conti del Comune di Quinzano d'Oglio (BS), nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 22 giugno 2018 ed in carica fino al 21.6.2021, in data odierna si è recato presso l'Ente e, con la collaborazione della Rag. Renata Olini - Responsabile del settore amministrativo contabile, della Rag. Annalisa Fappani, procede alla verifica periodica di cassa e della gestione economica, ai sensi degli artt. 223 e 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 30.09.2018.

-) Servizio di Tesoreria

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.

Dal registro giornale del Comune risultano i seguenti dati al 30 settembre 2018:

Saldo di cassa al 01/01/2018	€ 1.054.583,43
Reversali emesse fino alla n. 1783/2018	€ 2.705.902,58
Mandati emessi fino al n. 1668/2018	-€ 3.221.671,08
Saldo di cassa al 30/09/2018	€ 538.814,93

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale risultante alla data del 30.09.2018 è di € 715.742,96 e **quindi una differenza pari ad € + 176.928,03** rispetto a quanto risulta dai registri del Comune. Tale differenza viene motivata dalle seguenti posizioni da riconciliare:



Reversali emesse non ancora lavorate dal Tesoriere	€	-
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	€	-
Riscossioni eseguite senza reversali (da regolarizzare)	€	152.551,49
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	€	-
Mandati consegnati ma non lavorati dal Tesoriere	€	-
Mandati emessi ma non ancora pagati	€	25.545,54
Pagamenti in attesa di emissione mandati (da regolarizzare)	-€	1.169,00
Mandati a copertura	€	-
Reversali a copertura	€	-
Saldo finale pari alla differenza suddetta	€	176.928,03

Il Revisore rileva l'opportunità di una rapida emissione delle reversali di incasso e dei mandati di pagamento, con particolare riferimento agli importi "da regolarizzare" con l'emissione del documento contabile.

Viene poi accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure 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. 1116 emessa il 19.07.2018 per euro 4.120,94 con causale "*indennità di risultato 2017 al Segretario comunale da Comune di Erbusco*";
- reversale n. 1403 emessa il 22.08.2018 per euro 10.021,89 con causale "*add.le com.le IRPEF saldo anno 2017*";
- reversale n. 1638 emessa il 18.09.2018 per euro 178,30 con causale "*affitto anno 2017*";
- mandato n. 1179 emesso il 18.07.2018 per euro 1.460,73 con causale "*quota carte d'identità elettroniche per Ministero anno 2018*";
- mandato n. 1446 emesso il 21.08.2018 per euro 2.500,00 con causale "*impegno di spesa per attività ricreativa estiva alla Parrocchia*";

- mandato n. 1522 emesso il 03.09.2018 per euro 750,00 con causale "piano diritto allo studio as. 2017/2018 – progetto scacchi".

* * *

Verifica della cassa economale

L'Economo è la Rag. 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 08.01.2018 n. 4 è stato stabilito in 8.600,00 euro lo stanziamento del fondo per il servizio di economato per l'anno 2018.

Operazioni del periodo 01.07.2018 – 30.09.2018

Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	euro	680,10
Anticipazioni all'Economo (+) (o somma ripresa) 1156 al n. 1161 del 17/07/18)	euro	1.319,90+ (mandati dal n.
Pagamenti dell'Economo (-)	euro	758,43-
Rimborsi all'Economo (+)	euro	0,00+
Restituzione anticipazioni (-)	euro	0,00-
Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	euro	1.241,57

Come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente, l'economo ha presentato l'elenco periodico trimestrale delle spese effettuate (n. 16 movimenti dal n. 54 al n. 69), che è stato riscontrato e scaricato dal responsabile del servizio finanziario, Rag. Olini Renata, con atto di liquidazione del 03.10.2018.

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
54	Spesa per acquisto materiale per confezionamento Costituzione Italiana	12,00	Massetti Luigi edicola cartolibreria - Sc. 7 del 06/07/2018
61	Spesa per acquisto ventilatore	18,99	SMA spa – sc. 3802 1205/006/110 del 07/08/2018
68	Spesa per acquisto lettore microchip cani randagi	170,00	Farmacia Fornari – sc. 1 del 25/09/2018

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi alla trasmissione all'Agenzia delle Entrate dei seguenti modelli:

- modello IVA/LI.PE. riferito al 2° trimestre 2018 è stato spedito in data 27.07.2018, con debito pari ad euro 29.669,51;
- modello IVA/LI.PE. riferito al 3° trimestre 2018 presenta un debito pari ad euro 6.760,77. La scadenza dell'invio della liquidazione è al prossimo 30.11.2018;

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.

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 € 83.807,00 pagata in data 16/07/2018 (n. 2 deleghe F24);
- delega F24EP € 72.514,53 pagata in data 16/08/2018 (n. 2 deleghe F24);
- delega F24EP € 76.245,08 pagata in data 17/09/2018 (n. 2 deleghe F24);
- delega F24EP € 41.057,78 pagata in data 16/10/2018 (n. 2 deleghe F24);

I versamenti risultano regolari.

Dei documenti esaminati nel presente verbale, il Revisore richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno del Revisore stesso.

Quinzano d'Oglio (BS), 26 ottobre 2018

Il Revisore

