

REVISORE DEI CONTI VERBALE N. 10/2018

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2018

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 ed in carica fino al 21.6.2018, congiuntamente al nuovo revisore dell'ente, Dott. Viscusi Roberto, nominato con delibera di C.C. 38 del 22.06.2018, 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 30.06.2018.

Verifica del servizio di Tesoreria

Dati del Tesoriere al 30 GIUGNO 2018:

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 **30.06.2018** è di euro **1.512.928,63** ed è determinato da:

Fondo di cassa al 1/1/2018	euro 1.054.583,43
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/06/2018	euro 2.196.182,34
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/06/2018	euro 1.737.837,14-

Fondo di cassa al 30/06/2018 **euro 1.512.928,63 (saldo di fatto)**

Dati del Comune al 30 GIUGNO 2018:

L'ultima reversale emessa alla data del 30.06.2018 è la reversale n. 1081, emessa in data 29.06.2018, di € 728,71, con causale "IMU anno 2018".

L'ultimo mandato emesso alla data del 30.06.2018 è il mandato n. 1155, emesso in data 28.06.2018, di € 12.014,94, con causale "IVA split payment istituzionale (da versare) – giugno 2018".

Fondo di cassa al 1/1/2018	euro	1.054.583,43
Reversali emesse in c/competenza	euro	1.215.833,97
<u>Reversali emesse in c/residui</u>	euro	<u>309.791,78</u>
Reversali emesse (totale)	euro	1.525.625,75
Mandati emessi in c/competenza	euro	1.483.710,88
<u>Mandati emessi in c/residui</u>	euro	<u>425.273,77</u>
Mandati emessi (totale)	euro	1.908.984,65

Saldo contabile al 30/06/2018 euro **671.224,53 (saldo di diritto)**

Riconciliazione:

Saldo contabile	euro	671.224,53
Reversali emesse e non riscosse (-)	euro	0,00-
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-)	euro	0,00-
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	euro	670.556,59+
Mandati emessi e non pagati (+)	euro	171.647,51+
Mandati emessi e non contabilizzati (+)	euro	0,00+
Pagamenti senza mandati (-)	euro	500,00-
Saldo di conciliazione di CASSA	euro	1.512.928,63

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 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 01.04.2018 – 30.06.2018

Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	euro	1.312,15
Anticipazioni all'Economo (+) (o <u>somma ripresa</u>)	euro	687,85+ (mandati dal n. 544 al n. 548 04/04/18)
Pagamenti dell'Economo (-)	euro	1.319,90-
Rimborsi all'Economo (+)	euro	0,00+
Restituzione anticipazioni (-)	euro	0,00-
Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	euro	680,10

Come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente, l'economo ha presentato l'elenco periodico trimestrale delle spese effettuate (n. 33 movimenti dal n. 20 al n. 52), che è stato riscontrato e discaricato dal responsabile del servizio finanziario, Rag. Olini Renata, con atto di liquidazione del 17.07.2018.

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
28 del 27/4/18	Spesa per acquisto corone alloro per ricorrenza 25 aprile	130,00	scontrino 6 del 27..2018 Ranzetti Nadia
41 del 18/5/18	Spesa per acquisto cassetine portaoggetti per ufficio pl	32,50	scontrino 3 del 18.5.2018 Ferramenta Olini Piccinotti snc
52 del 27/6/18	Spesa per acquisto manuale dei servizi demografici + sp.	60,50	Ricevuta fiscale 4902846 del 04.6.2018 Maggioli spa

Situazione incassi e pagamenti

Alla data del 30.06.2018 risultano emessi n. 1081 reversali e n. 1155 mandati.

L'ultima reversale emessa alla data del 30.06.2018 è la reversale n. 1081, emessa in data 29.06.2018, di € 728,71, con causale "IMU anno 2018".

L'ultimo mandato emesso alla data del 30.06.2018 è il mandato n. 1155, emesso in data 28.06.2018, di € 12.014,94, con causale "IVA split payment istituzionale (da versare) – giugno 2018".

In particolare si evidenzia che:

- al 31.01.2018 l'ultimo mandato emesso è il n.131, il totale dei mandati è pari ad euro 267.943,87;
- al 28.02.2018 l'ultimo mandato emesso è il n.283, il totale dei mandati è pari ad euro 432.046,09;
- al 31.03.2018 l'ultimo mandato emesso è il n. 543, il totale dei mandati è pari ad euro 755.432,50;
- al 30.04.2018 l'ultimo mandato emesso è il n. 665, il totale dei mandati è pari ad euro 989.755,07;
- al 31.05.2018 l'ultimo mandato emesso è il n. 907, il totale dei mandati è pari ad euro 1.383.452,20;
- al 30.06.2018 l'ultimo mandato emesso è il n. 1155, il totale dei mandati è pari ad euro 1.908.984,65.

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. 548 emessa il 10.04.2018 per euro 109,80 con causale "gettoni pesa – marzo 2018";
- reversale n. 635 emessa il 02.05.2018 per euro 91,20 con causale "SAD gennaio 2018";
- reversale n. 1063 emessa il 28.06.2018 per euro 11.138,00 con causale "versamenti F24 cod. cat. H140 – ADD. COM.LE IRPEF";
- mandato n. 656 emesso il 20.04.2018 per euro 1.915,40 con causale "fornitura energia elettrica marzo 2018: impianti sportivi";
- mandato n. 710 emesso il 09.05.2018 per euro 10.773,20 con causale "IVA SPLIT PAYMENT (da versare) – 1° trim. 2018";
- mandato n. 940 emesso il 11.06.2018 per euro 292,80 con causale "acquisto stampante per uffici servizi sociali".

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/2018 è stato spedito in data 27.04.2018, con debito pari ad euro 4.104,00.

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 1° trimestre 2018 risulta a debito per €. 10.773,20 che si provveduto a pagare entro il 16.05.2018 con delega F24EP, codice tributo 614E.

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	€ 53.576,54	pagata in data 16/04/2018 (n. 2 deleghe F24);
- delega F24EP	€ 4.129,19	pagata in data 30/04/2018 (n. 1 deleghe F24);
- delega F24EP	€ 10.773,20	pagata in data 16/05/2018 (n. 1 deleghe F24);
- delega F24EP	€ 30.955,54	pagata in data 22/05/2018 (n. 2 deleghe F24);
- delega F24EP	€ 22,25	pagata in data 13/06/2018 (n. 1 deleghe F24);
- delega F24EP	€ 100,00	pagata in data 14/06/2018 (n. 1 deleghe F24);
- delega F24EP	€ 56.318,59	pagata in data 18/06/2018 (n. 2 deleghe F24).

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 2018 è stato pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente nell'apposita sezione "amministrazione trasparente" ed il suo valore è -12,25.

Varie

Il bilancio di previsione 2018-2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 14 del 29.01.2018.

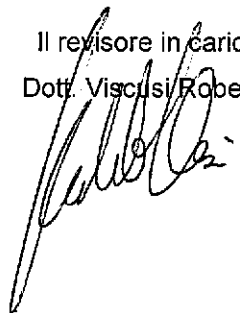
Il Rendiconto 2017 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 29 del 30.04.2018.

In data 26.03.2018 è stata deliberato (C.C. n.52) il riaccertamento dei residui al 31.12.2017 che evidenzia la presenza di residui attivi di anzianità superiore ai tre anni per € 253.073,00. Su tali residui il sottoscritto revisore si è già espresso, da ultimo nella relazione al rendiconto 2017, con particolare riferimento alla necessità di accantonare a FCDE una quota pari al 100% di detto importo, come l'amministrazione ha opportunamente fatto. Si invita nuovamente l'amministrazione a monitorare l'andamento dei residui attivi, al fine di tentare il recupero dei crediti di dubbia esigibilità.

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

Quinzano d'Oglio (BS), 19 luglio 2018

Il revisore in carica
Dott. Viscusi Roberto



Il revisore uscente
Dott. Francesco Falardi

