



REVISORE DEI CONTI VERBALE N. 1/2018

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA IV 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 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 31.12.2017.

Verifica del servizio di Tesoreria

Dati del Tesoriere al 31 dicembre 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 **31.12.2017** è di euro 1.054.583,43 ed è determinato da:

Fondo di cassa al 1/1/2017	euro 1.356.733,77
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/12/2017	euro 3.907.167,37
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/12/2017	euro 4.209.317,71

Fondo di cassa al 31/12/2017 **euro 1.054.583,43 (saldo di fatto)**

Dati del Comune al 31 dicembre 2017:

L'ultima reversale emessa alla data del 31.12.2017 è la reversale n. 2743, emessa in data 31.12.2017.

L'ultimo mandato emesso alla data del 31.12.2017 è il mandato n. 2415, emesso in data 31.12.2017.

Fondo di cassa al 1/1/2017	euro 1.356.733,77
Reversali emesse in c/competenza	euro 3.676.229,00
<u>Reversali emesse in c/residui</u>	<u>euro 230.938,37</u>
Reversali emesse (totale)	euro 3.907.167,37
Mandati emessi in c/competenza	euro 3.270.096,40
<u>Mandati emessi in c/residui</u>	<u>euro 939.221,31</u>
Mandati emessi (totale)	euro 4.209.317,71

Saldo contabile al 31/12/2017 **euro 1.054.583,43 (saldo di diritto)**

Riconciliazione:

Saldo contabile	euro	1.054.583,43
Reversali emesse e non riscosse (-)	euro	
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-)	euro	
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	euro	
Mandati emessi e non pagati (+)	euro	
Mandati emessi e non contabilizzati (+)	euro	
Pagamenti senza mandati (-)	euro	
Reversale annullata dal Comune (+)	euro	
Saldo di conciliazione di CASSA	euro	1.054.583,43

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 01.10.2017 – 31.12.2017

Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	euro	979,86	
Anticipazioni all'Economo (+) (o somma ripresa)	euro	1.020,14+	(mandati da 1958 a 1963)
Pagamenti dell'Economo (-)	euro	1.102,64-	
Rimborsi all'Economo (+)	euro	1.102,64+	(mandati da 2392 a 2399)
Restituzione anticipazioni (-)	euro	2.000,00	
Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	euro	0,00	

Come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente, l'economo ha presentato l'elenco periodico trimestrale delle spese effettuate (n.27 movimenti dal n. 119 al n. 145), che è stato riscontrato e scaricato dal responsabile del servizio finanziario, Rag. Olini Renata, con atto di liquidazione del 15.12.2017.

L'importo di €. 2.000,00 è stato versato in Tesoreria come da reversali n. 2470 di €. 897,36 e 2.471 di € 1.102,64 datate 12/12/2017.

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
130 del 10/11/2017	Acquisto corone di alloro	130,00	Sc. 4 del 04.11.2017 emesso da Ranzetti Nadia
137 del 11/12/2017	Acquisto tergicristalli qubo	37,00	Sc. 9 del 11/12/2017 emesso da AUTORICAMBI O.F. & G. SRL
140 del 12/12/2017	Acquisto registro cittadinanza	60,00	Sc. 1 del 07/12/2017 emesso da APOLLONIO F. & C. spa

Situazione incassi e pagamenti

Alla data del 31.12.2017 risultano emessi n. 2743 reversali e n. 2415 mandati.

L'ultima reversale emessa alla data del 31.12.2017 è la reversale n. 2743 emessa in data 31.12.2017, di € 3,10, con causale "introito per ritardato pagamento bollo mezzo UTC anno 2017".

L'ultimo mandato emesso alla data del 31.12.2017 è il mandato n. 2415, emesso in data 31.12.2017, di € 98,50, con causale "det. 17/2016 integrazione iva e spese convenzione DT 18/14 SF – appalto servizio di tesoreria periodo 2014/2019 – anno 2017".

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 1.757.758,25;

al 30.06.2017 l'ultimo mandato emesso è il n.1225, il totale dei mandati è pari ad euro 2.134.738,31;

al 31.07.2017 l'ultimo mandato emesso è il n.1420, il totale dei mandati è pari ad euro 2.449.462,19;

al 31.08.2017 l'ultimo mandato emesso è il n.1584, il totale dei mandati è pari ad euro 2.761.967,62;

al 30.09.2017 l'ultimo mandato emesso è il n. 1757, il totale dei mandati è pari ad euro 3.010.264,28.

al 31.10.2017 l'ultimo mandato emesso è il n. 2004, il totale dei mandati è pari ad euro 3.429.260,79;

al 30.11.2017 l'ultimo mandato emesso è il n. 2194, il totale dei mandati è pari ad euro 3.682.762,26;

al 31.12.2017 l'ultimo mandato emesso è il n. 2415, il totale dei mandati è pari ad euro 4.209.317,71.

Si evidenzia che il totale dei mandati emessi al 31.05.2017 è inferiore di € 82,96 rispetto alla precedente verifica trimestrale, in quanto è stato annullato il mandato n. 890 del 15.05.2017 di € 82,96 relativo a "rimborso spese sanitarie anno 2016" a favore della sig.ra Boujiha Mbarka, irreperibile, come da comunicazione di annullamento mandato del 06/12/2017 inviata alla tesoreria comunale.

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 IV trimestre 2017 risulta a debito per € 43,45, già la netto del versamento dell'acconto di € 18.300,00 di cui all'F24EP del 27/12/2017, cod. tributo 618E.

La comunicazione della liquidazione periodica Iva del III trimestre anno 2017 è stata trasmessa in data 30.10.2017. La comunicazione della liquidazione periodica Iva del IV trimestre anno 2017 dovrà essere trasmessa entro il 28.02.2018.

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	€ 1.403,18	pagata in data 06/10/2017;
- delega F24EP	€ 17.583,77	pagata in data 16/10/2017;
- delega F24EP	€ 16.771,25	pagata in data 16/10/2017;
- delega F24EP	€ 45.776,24	pagata in data 16/11/2017;
- delega F24EP	€ 2.487,50	pagata in data 16/11/2017;
- delega F24EP	€ 41.001,97	pagata in data 18/12/2017;
- delega F24EP	€ 400,00	pagata in data 18/12/2017;
- delega F24EP	€ 81.029,47	pagata in data 27/12/2017.

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 1.10.2017 – 31.12.2017 è pari a - 7,97 giorni.

L'indicatore dell'anno 2017 è pari a -11,62 giorni.

Varie

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

Il Rendiconto 2016 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 21 del 16.5.2017 ed il Rendiconto 2017 dovrà essere approvato entro il 30.4.2018.

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

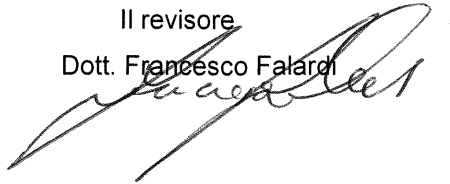
particolare riferimento a quelli di anzianità superiore ai tre anni. Per i residui attivi di dubbia esigibilità, nel caso vengano conservati, è necessario accantonare al FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità).

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 11.30 circa.

Quinzano d'Oglio (BS), 8 febbraio 2018

Il revisore

Dott. Francesco Falardi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Falardi', is written over the printed name 'Dott. Francesco Falardi'.