

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. 9/2018

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA I 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, in data odierna, con la collaborazione 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 31.03.2018.

Verifica del servizio di Tesoreria

Dati del Tesoriere al 31 MARZO 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 **31.03.2018** è di euro **840.710,62** ed è determinato da:

Fondo di cassa al 1/1/2018	euro 1.054.583,43
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/03/2018	euro 945.021,57
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2018	euro 725.635,16-

Fondo di cassa al 31/03/2018	euro 1.273.802,84 (saldo di fatto)

Dati del Comune al 31 MARZO 2018:

L'ultima reversale emessa alla data del 31.03.2018 è la reversale n. 519, emessa in data 29.03.2018, di € 440,00, con causale "IVA split payment commerciale – marzo 2018".

L'ultimo mandato emesso alla data del 31.03.2018 è il mandato n. 543, emesso in data 29.03.2018, di € 2.880,00, con causale "manutenzione ordinaria impianto fotovoltaico – anno 2017".

Fondo di cassa al 1/1/2018	euro 1.054.583,43
Reversali emesse in c/competenza	euro 243.534,30
<u>Reversali emesse in c/residui</u>	<u>euro 268.228,05</u>

Reversali emesse (totale)	euro 511.762,35
Mandati emessi in c/competenza	euro 474.590,44
Mandati emessi in c/residui	euro 280.842,06
Mandati emessi (totale)	euro 755.432,50

Saldo contabile al 31/03/2018 euro **810.913,28 (saldo di diritto)**

Riconciliazione:

Saldo contabile	euro 810.913,28
Reversali emesse e non riscosse (-)	euro 0,00-
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-)	euro 0,00-
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	euro 433.259,22+
Mandati emessi e non pagati (+)	euro 29.797,34+
Mandati emessi e non contabilizzati (+)	euro 0,00+
Pagamenti senza mandati (-)	euro 167,00-
Saldo di conciliazione di CASSA	euro 1.273.802,84

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 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 01.01.2018 – 31.03.2018

Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	euro 0,00
Anticipazioni all'Economo (+) (o somma ripresa)	euro 2.000,00+ (mandato 44 del 17/01/18)
Pagamenti dell'Economo (-)	euro 687,85-
Rimborsi all'Economo (+)	euro 0,00+
Restituzione anticipazioni (-)	euro 0,00-
Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	euro 1.312,15

Come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente, l'economo ha presentato l'elenco periodico trimestrale delle spese effettuate (n. 17 movimenti dal n. 2 al n. 18), che è stato riscontrato e scaricato dal responsabile del servizio finanziario, Rag. Olini Renata, con atto di liquidazione del 04.04.2018.

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
3 del 26/1/18	Spesa per acquisto ferramenta varia	21,90	scontrino 2 del 26.1.2018 Ferramenta Elettrodelta di Deltratti P.L.
8 del 14/2/18	Spesa per acquisto pergamene per borse di studio	22,50	scontrino 2 del 14.2.2018 Il Papiro di Barbieri Luigi
14 del 14/3/18	Spesa per acquisto timbri ufficio tributi	34,00	scontrino 4 del 09.3.2018 Il Papiro di Barbieri Luigi

Situazione incassi e pagamenti

Alla data del 31.03.2018 risultano emessi n. 519 reversali e n. 543 mandati.

L'ultima reversale emessa alla data del 31.03.2018 è la reversale n.519, emessa in data 29.03.2018, di € 440,00, con causale "IVA split payment commerciale – marzo 2018".

L'ultimo mandato emesso alla data del 31.03.2017 è il mandato n. 543, emesso in data 29.03.2018, di € 2.880,00, con causale "manutenzione ordinaria impianto fotovoltaico – anno 2017".

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.

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. 1 emessa il 10.01.2018 per euro 48,36 con causale "IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE gennaio 2018";
- reversale n. 109 emessa il 14.02.2018 per euro 2.462,46 con causale "atto dt utc 41/12 – concessione uso piscina comunale – anno 2017";
- reversale n. 250 emessa il 07.03.2018 per euro 1.830,70 con causale "locazione terreno – anno 2018";
- mandato n. 1 emesso il 10.01.2018 per euro 340,75 con causale "fornitura vernice per manutenzione patrimonio";
- mandato n. 152 emesso il 07.02.2018 per euro 4.722,92 con causale "fornitura acqua anno 2017: case locate";
- mandato n. 296 emesso il 05.03.2018 per euro 1.403,01 con causale "consumi gas anno 2017: case comunali".

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.

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 1° trimestre 2018 risulta a debito per €. 10.773,20 che si provvederà 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 € 43.607,77 pagata in data 16/02/2018 (n. 2 deleghe F24);
- delega F24EP € 38.974,75 pagata in data 16/03/2018 (n. 1 deleghe F24);
- delega F24EP € 443,83 pagata in data 29/03/2018 (n. 1 deleghe F24).

I versamenti risultano regolari.

Varie

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

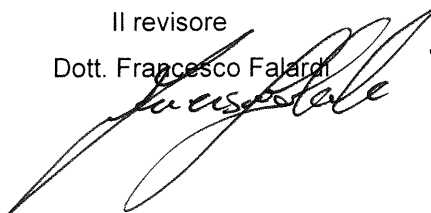
Il Rendiconto 2017 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 29 del 30.04.2018.

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 in precedenza (verifica periodica del 20.7.2017, e-mail 7.11.2017, e-mail 15.1.2018) e 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), 8 maggio 2018

Il revisore
Dott. Francesco Falardi

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