

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

**Verbale n. 1/2019**

**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA 4° 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 31.12.2018.

**-) 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 31 dicembre 2018:

<b>Saldo di cassa al 01/01/2018</b>	<b>€ 1.054.583,43</b>
Reversali emesse fino alla n. 2775/2018	€ 4.808.759,52
Mandati emessi fino al n. 2268/2018	-€ 4.442.906,94
<b>Saldo di cassa al 31/12/2018</b>	<b>€ 1.420.436,01</b>

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale risultante alla data del 31.12.2018 è di € 1.420.436,01 e **quindi con alcuna differenza** rispetto a quanto risulta dai registri del Comune.



Reversali emesse non ancora lavorate dal Tesoriere	€	-
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	€	-
Riscossioni eseguite senza reversali (da regolarizzare)	€	-
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	€	-
Mandati consegnati ma non lavorati dal Tesoriere	€	-
Mandati emessi ma non ancora pagati	€	-
Pagamenti in attesa di emissione mandati (da regolarizzare)	€	-
Mandati a copertura	€	-
Reversali a copertura	€	-
<i>Saldo finale pari alla differenza suddetta</i>	€	-

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. 1650 emessa il 24/09/2018 per euro 51,31 con causale “reincasso ritenute split istituzionale su mandato n. 1586 del 24/09/2018”;
- reversale n. 1750 emessa il 27/09/2018 per euro 300,45 con causale “reincasso ritenute split istituzionale su mandato n. 1636 del 27/09/2018”;
- reversale n. 2001 emessa il 24/10/2018 per euro 67,25 con causale “reincasso ritenute split istituzionale su mandato n. 1846 del 24/10/2018”;
- mandato n. 1810 emesso il 22/10/2018 per euro 487,95 con causale “FATTPA 7\_18 del 18/09/2018”;
- mandato n. 1820 emesso il 24/10/2018 per euro 3.195,71 con causale “FATTPA 2\_18 del 05/10/2018”;



- mandato n. 2267 emesso il 31/12/2018 per euro 9.977,52 con causale “copertura provv. n. 90 del 31/12/2018 Cassa Depositi e Prestiti – interessi passivi mutuo”.

\* \* \*

### 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 01.10.2018 – 31.12.2018*

Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	euro	1.241,57
Anticipazioni all'Economo (+) (o somma ripresa) 1669 al n. 1672 del 03/10/2018)	euro	758,43 + (mandati dal n.
Pagamenti dell'Economo (-)	euro	1.287,90 -
Rimborsi all'Economo (+)	euro	1.287,90 +
Restituzione anticipazioni (-)	euro	2.000,00-
<b>Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo</b>	<b>euro</b>	<b>0,00</b>

Come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente, l'economo ha presentato l'elenco periodico trimestrale delle spese effettuate (n. 24 movimenti dal n. 71 al n. 94), che è stato riscontrato e discaricato dal responsabile del servizio finanziario, Rag. Olini Renata, con atto di liquidazione del 18/12/2018.

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
71	Acquisto manuale cds + sp	63,50	Egaf Edizioni srl - Buono di vendita n. 2449/VE3
79	Acquisto n. 1 corone di alloro per IV novembre	65,00	Ranzetti Nadia - Sc. 12 del 09/11/2018
92	Spesa per spedizione raccomandata urgente fuori bolgetta (servizio elettorale)	9,50	Poste Italiane spa

### **Adempimenti fiscali**

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

- modello comunicazioni periodiche liquidazione IVA 3° trim. 2018 spedito il 20/11/2018 – (ric telem. ID195652321);
- la liquidazione IVA riferita al 4° trimestre 2018 presenta un debito pari ad euro 20.208,76 di cui è stato versato l'acconto di €. 19.680,00 (metodo storico) il 28/12/2018 con F24EP. La scadenza dell'invio della liquidazione è al prossimo 28.02.2019;

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 € 41.057,78 pagata in data 16/10/2018 (n. 2 deleghe F24);
- delega F24EP € 24.799,30 pagata in data 15/11/2018 (n. 2 deleghe F24);
- delega F24EP € 28.367,70 pagata in data 16/11/2018 (n. 2 deleghe F24);
- delega F24EP € 46.093,74 pagata in data 17/12/2018 (n. 2 deleghe F24);
- delega F24EP € 68.778,39 pagata in data 27/12/2018 (n. 1 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), 16 gennaio 2019

Il Revisore

