

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

Verbale n. 6/2019

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA 1° TRIMESTRE 2019

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 e 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 31.03.2019.

-) 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 marzo 2019:

Saldo di cassa al 01/01/2019	€	1.420.436,01
Reversali emesse fino alla n. 557/2019	€	521.583,44
Mandati emessi fino al n. 604/2019	-€	1.071.865,72
Saldo di cassa al 31/03/2019	€	870.153,73

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale risultante alla data del 31.03.2019 è di € 1.588.831,06 e **quindi con una differenza di € 718.677,33** 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)	€	692.599,39
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	€	-
Mandati consegnati ma non lavorati dal Tesoriere	€	-
Mandati emessi ma non ancora pagati	€	26.180,44
Pagamenti in attesa di emissione mandati (da regolarizzare)	-€	102,50
Mandati a copertura	€	-
Reversali a copertura	€	-
Saldo finale pari alla differenza suddetta	€	718.677,33

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. 10 emessa il 11/01/2019 per euro 8,91 con causale "REINCASSO RITENUTE Split commerciale su mandato nr. 16 del 11-01-2019";
- reversale n. 100 emessa il 11/02/2019 per euro 17,54 con causale "REINCASSO RITENUTE Split Istituzionale su mandato nr. 205 del 11-02-2019";
- reversale n. 500 emessa il 25/03/2019 per euro 181,64 con causale "REINCASSO RITENUTE Split Istituzionale su mandato nr. 567 del 25-03-2019";
- mandato n. 200 emesso il 11/02/2019 per euro 100,00 con causale "BORSE DI STUDIO ANNO 2017/2018";
- mandato n. 400 emesso il 07/03/2019 per euro 2.288,16 con causale "CIG48928023F0 Documento Nr.528/2018/PA del 31-12-2018 DICEMBRE 2018";
- mandato n. 560 emesso il 21/03/2019 per euro con causale "RETTA DEGENZA INSERIMENTO IN CDR SIG. R.A".

* * *



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 14.01.2019 n. 4 è stato stabilito in 8.600,00 euro lo stanziamento del fondo per il servizio di economato per l'anno 2019.

Operazioni del periodo 01.01.2019 – 31.03.2019

Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	euro	0
Anticipazioni all'Economo (+) (o somma ripresa)	euro	2.000,00+
		(mandato n. 118 del 24/01/2019)
Pagamenti dell'Economo (-)	euro	1.064,39-
Rimborsi all'Economo (+)	euro	+
Restituzione anticipazioni (-)	euro	-
Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	euro	935,61

Come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente, l'economo ha presentato l'elenco periodico trimestrale delle spese effettuate (n. 36 movimenti dal n. 02 al n. 37), che è stato riscontrato e scaricato dal responsabile del servizio finanziario, Rag. Olini Renata, con atto di liquidazione del 01/04/2019.

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
15	Acquisto beni per sedute consiglio comunale	4,27	Spesa Intelligente spa Eurospin (sc. 00101-00312 del 19/02/2019)
25	Acquisto telefono utc + presa	63,00	Multimedia Communication di Bandera & c. snc (sc. 05 del 07/03/2019)
28	Acquisto cancelleria per manifestazione "8 marzo – panchina rossa"	4,80	Il Papiro di Barbieri Luigi (sc. 06 del 08/03/2019)

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 4° trim. 2018 spedito il 27/02/2019 – (ric telem. ID 212534334);

- la liquidazione IVA riferita al 1° trimestre 2019 presenta un debito pari ad euro 1.242,60 con scadenza di pagamento al prossimo 16 maggio 2019.

La scadenza dell'invio della liquidazione è al prossimo 31.05.2019;

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.

Viene poi verificato l'invio dei modelli CU riferiti ai compensi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, anche occasionale, ed assimilati corrisposti nel corso dell'anno 2018 che verranno inseriti in modello 770/2019.

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 € 52.581,37 pagata in data 18/02/2019 (n. 1 deleghe F24);

- delega F24EP € 39.813,47 pagata in data 18/03/2019 (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), 10 aprile 2019

Il Revisore

