

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

**VERBALE DEL 16 LUGLIO 2019  
VERIFICA DI CASSA 2° 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, 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 30.06.2019.

**-) 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 30 giugno 2019:

<b>Saldo di cassa al 01/01/2019</b>	€	<b>1.420.436,01</b>
Reversali emesse fino alla n. 1244/2019	€	1.839.409,89
Mandati emessi fino al n. 1216/2019	-€	2.142.734,85
<b>Saldo di cassa al 30/06/2019</b>	€	<b>1.117.111,05</b>

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale risultante alla data del 30.06.2019 è di € 1.771.670,88 e **quindi una differenza pari ad € + 654.559,83** rispetto a quanto risulta dai registri del Comune.

Tale differenza viene motivata dalle seguenti posizioni da riconciliare:



Reversali emesse non ancora lavorate dal Tesoriere	€	-
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-€	65,04
Riscossioni eseguite senza reversali (da regolarizzare)	€	593.247,59
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	€	-
Mandati consegnati ma non lavorati dal Tesoriere	€	-
Mandati emessi ma non ancora pagati	€	62.827,50
Pagamenti in attesa di emissione mandati (da regolarizzare)	-€	1.450,22
Mandati a copertura	€	-
Reversali a copertura	€	-
<b>Saldo finale pari alla differenza suddetta</b>	<b>€</b>	<b>654.559,83</b>

Il Revisore rileva l'opportunità di una rapida emissione delle reversali di incasso e dei mandati di pagamento, con particolare riferimento agli importi "da regolarizzare" con l'emissione del documento contabile.

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. 1229 emessa il 21.06.2019 per euro 345,52 con causale "affitto Mayer Erminia";
  - reversale n. 1235 emessa il 21.06.2019 per euro 366,00 con causale "versamenti F24 - TOSAP";
  - reversale n. 1244 emessa il 21.06.2019 per euro 181,92 con causale "affitto MARZO 2019 - Bazzoni Andrea";
  - mandato n. 1211 emesso il 20.06.2019 per euro 159,76 con causale "uso delle aree del demanio idrico - Canone ... 2019";
  - mandato n. 1214 emesso il 20.06.2019 per euro 4,09 con causale "fatturazione ritiro dedicato";

- mandato n. 1216 emesso il 21.06.2019 per euro 608,00 (ed € 55,27 di ritenuta) con causale "FPA n. 3/19 del 20.06.2019".

\* \* \*

### 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 01.04.2019 – 30.06.2019:*

Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	euro	935,61
Anticipazioni all'Economo (+) (o somma ripresa)	euro	1.064,39 (mandati n. 609-614 del 01/04/19)
Pagamenti dell'Economo (-)	euro	1.057,04-
Rimborsi all'Economo (+)	euro	+
Restituzione anticipazioni (-)	euro	-
<b>Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo</b>	<b>euro</b>	<b>942,96</b>

Come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente, l'economo ha presentato l'elenco periodico trimestrale delle spese effettuate (n. 28 movimenti dal n. 40 al n. 67), che è stato riscontrato e scaricato dal responsabile del servizio finanziario, Rag. Olini Renata, con atto di liquidazione del 10/07/2019.

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. e data	descrizione spesa	Importo in €	documentazione
41 del 03/04/19	Spesa per ferramenta varia	38,00	Elettrodelta di Deltratti Perluigi (sc. 8 del 03/04/2019)
51 del 16/05/19	Spesa per raccomandata R1	9,90	Poste Italiane spa
63 del 13/06/19	Acquisto cancelleria biblioteca	10,00	Il Papiro di Barbieri Luigi (sc. 13 del 05/06/2019)

### **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 1° trim. 2019 spedito il 28/05/2019 – (ric telem. ID 235043921);
- la liquidazione IVA riferita al 2° trimestre 2019 presenta un debito pari ad euro 4.488,61 con scadenza di pagamento al prossimo 20 agosto 2019.

La scadenza dell'invio della liquidazione è al prossimo mese di settembre 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 € 35.418,97 pagata in data 16/04/2019 (n. 2 deleghe F24EP);
- delega F24EP € 46.210,77 pagata in data 16/05/2019 (n. 3 deleghe F24EP);
- delega F24EP € 46.175,76 pagata in data 17/06/2019 (n. 2 deleghe F24EP).

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 luglio 2019

Il Revisore

