

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

VERBALE n. 01

del 10 FEBBRAIO 2020

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA 4° 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 31.12.2019.

Servizio di Tesoreria

Il servizio di Tesoreria è stato affidato fino al 30/09/2024 alla Banca Intesa Sanpaolo, filiale di Borgo San Giacomo, in base alla convenzione allegata alla determina n. 72 del 17/09/2019 del responsabile del Servizio Finanziario.

Dal registro giornale del Comune risultano i seguenti dati al 31 dicembre 2019:

Saldo di cassa al 01/01/2019	€	1.420.436,01
Reversali emesse fino alla n. 3042/2019	€	4.734.141,44
Mandati emessi fino al n. 2314/2019	-€	4.651.402,53
Saldo di cassa al 31/12/2019	€	1.503.174,92

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale risultante alla data del 31.12.2019 è di € 1.503.174,92 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	€	-
Saldo finale pari alla differenza suddetta	€	-

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. 2229 emessa il 31.10.2019 per euro 25,00 con causale "Prov. N° 1969 del 28-10-2019 Filippini Roberta - Gozzoli Giovan Battistacila per manutenzione straordinaria cancello";

- reversale n. 2479 emessa il 21.11.2019 per euro 133,40 con causale "pasti luglio 2019";

- reversale n. 2863 emessa il 19.12.2019 per euro 3.663,00 con causale "Prov. N° 2231 del 29-11-2019 istituto centrale statistica censimento permanente popolazione anno 2019. contributo fisso +30 variabile ril";

- mandato n. 1909 emesso il 28.10.2019 per euro 2.562,00 con causale "pagamento fattura 217/FE del 15/10/2019 CIG Z74296600A";

- mandato n. 2036 emesso il 18.11.2019 per euro 2.224,51 con causale "indennita' di funzione amministratori - novembre 2019";

- mandato n. 2294 emesso il 19.12.2019 per euro 33.875,22 con causale "iva split payment istituzionale - dicembre 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 01.10.2019 – 31.12.2019:

Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	euro	1.284,15
Anticipazioni all'Economo (+) (o somma ripresa)	euro	715,85 (mand. n. 1767 - 1771 del 08/10/19)
Pagamenti dell'Economo (-)	euro	975,80 -
Rimborsi all'Economo (+)	euro	975,80 +
Restituzione anticipazioni (-)	euro	2.000,00- (rev. n. 2977 del 24/12/2019)
Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	euro	0

Come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente, l'economo ha presentato l'elenco periodico trimestrale delle spese effettuate (n. 28 movimenti dal n. 89 al n. 118), che è stato riscontrato e scaricato dal responsabile del servizio finanziario, Rag. Olini Renata, con atto di liquidazione del 18/12/2019.

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
94 del 18/10/19	Acquisto pile mouse	9,20	Elettrodelta di Deltratti Pierluigi (sc. 5 e 6 del 11/10/2019)
102 del 15/11/19	Acquisto corone d'alloro per ricorrenza IV novembre	130,00	Ranzetti adia (sc. 4 del 15/11/2019)
107 del 11/12/19	Acquisto 2 timbri per Commissario	32,00	Il Papiro di Barbieri Luigi (sc. 3 del 11/12/2019)

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 3° trim. 2019 spedito il 30/10/2019 – (ric telem. ID 244921709);

- la liquidazione IVA riferita al 4° trimestre 2019 presenta un saldo a credito di € 515,02 e dopo la contabilizzazione del versamento in acconto pari ad euro 12.500,00 (pagato con F24/EP in data 27/12/2019).

La scadenza dell'invio telematico della liquidazione è al prossimo 29 febbraio 2020.

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 € 39.720,84,94 pagata in data 16/10/2019 (n. 2 deleghe F24EP);
- delega F24EP € 43.129,44 pagata in data 18/11/2019 (n. 1 deleghe F24EP);
- delega F24EP € 41.295,01 pagata in data 16/12/2019 (n. 2 deleghe F24EP);
- delega F24EP € 82.473,71 pagata in data 27/12/2019 (n. 1 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.

* * *

Si segnala che il Revisore Unico in ottemperanza ai propri doveri di verifica e controllo ha compiuto, nel corso del periodo in esame, altresì i seguenti adempimenti e rilascio di pareri ed attestazioni:

- 03 ottobre 2019 – Verifica regolarità e di invio sul portale “CON.TE.” – Regione Lombardia del “*Questionario debiti fuori bilancio periodico 2018*”;
- 29 novembre 2019 – Redazione ed invio sul portale “CON.TE.” – Regione Lombardia delle “*Linee guida sul bilancio consolidato degli Enti Territoriali*”;
- 30 novembre 2019 – Redazione ed invio sul portale “CON.TE.” – Regione Lombardia del “*Questionario Consuntivo 2018*”.

Quinzano d'Oglio (BS), 10 febbraio 2020

Il Revisore

