

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

VERBALE n. 13-B

del 21 luglio 2020

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA 2° TRIMESTRE 2020

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 ha provveduto, con la collaborazione della Rag. Renata Olini - Responsabile del settore amministrativo contabile e della Rag. Annalisa Fappani, 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 30.06.2020.

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 30 GIUGNO 2020:

Saldo di cassa al 01/01/2020	€ 1.503.174,92
Reversali emesse fino alla n. 910/2020	€ 1.188.590,33
Mandati emessi fino al n. 1011/2020	-€ 1.903.279,14
Saldo di cassa al 30/06/2020	€ 788.486,11

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale risultante alla data del 30.06.2020 è di € 2.053.047,04 e **quindi una differenza pari ad € 1.264.560,93** 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	€	-
Riscossioni eseguite senza reversali (da regolarizzare)	€	1.242.423,81
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	€	-
Mandati consegnati ma non lavorati dal Tesoriere	€	-
Mandati emessi ma non ancora pagati	€	23.594,12
Pagamenti in attesa di emissione mandati (da regolarizzare)	-€	1.457,00
Mandati a copertura	€	-
Reversali a copertura	€	-
Saldo finale pari alla differenza suddetta	€	1.264.560,93

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. 579 emessa il 21.04.2020 per euro 3.683,63 con causale "*RITENUTE fondo credito DIPENDENTI - Aprile 2020 RITENUTE Inadel DIPENDENTI - Aprile 2020 RITENUTE cpdel DIPENDENTI - Aprile 2020*";

- reversale n. 701 emessa il 11.05.2020 per euro 84,88 con causale "*Prov. N° 235 del 13-02-2020 TESORERIA DELLO STATO - VERSAMENTI F24***COD.CAT. H140 - ADD.COM.IRPEF Prov. N° 229 del 12-02-2020 TESORERIA DELLO STATO - VERSAMENTI F24***COD.CAT. H140 - ADD.COM.IRPEF*";

- reversale n. 894 emessa il 23.06.2020 per euro 3,66 con causale “Documento Nr. :4/05 del 30-01-2020 GETTONI PESA PUBBLICA - GENNAIO 2020”;
- mandato n. 687 emesso il 30.04.2020 per euro 39.824,50 con causale “CIG0510067898 CUPH35F10000020004 Documento Nr. :R2P/2020/20000016 del 01-04-2020 NC SU RATA 32 Documento Nr. :V2P/2020/20000057 del 16-04-2020 RATA 32”;
- mandato n. 857 emesso il 28.05.2020 per euro 300,00 con causale “BORSE DI STUDIO ANNO SCOL.2018/2019”;
- mandato n. 937 emesso il 19.06.2020 per euro 426,42 (ritenuta di €. 76,90) con causale “CIGZCA26BD98B Documento Nr. :25 del 05-05-2020 CIG ZCA26BD98B”.

* * *

Verifica della cassa economale

L’Economista 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 del Commissario Straordinario del 09.01.2020 n. 3 è stato stabilito in 8.600,00 euro lo stanziamento del fondo per il servizio di economato per l’anno 2020.

Operazioni del periodo 01.04.2020 – 30.06.2020:

Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	euro	973,75
Anticipazioni all’Economista (+) (o somma ripresa)	euro	1.026,25 (mand. da n. 569 a 573 del 10/04/20)
Pagamenti dell’Economista (-)	euro	899,70 -
Rimborsi all’Economista (+)	euro	+
Restituzione anticipazioni (-)	euro	-
Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	euro	1.100,30

Come previsto dal regolamento di contabilità dell’Ente, l’economista ha presentato l’elenco periodico trimestrale delle spese effettuate (n. 15 movimenti dal n. 27 al n. 41 – il movimento n. 26 corrisponde all’operazione di reintegro avendo il software numeratore unico), che è stato riscontrato e scaricato dal responsabile del servizio finanziario, Rag. Zanoni Loredana, con atto di liquidazione n. 02/2020 del 08/07/2020.

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’economista ed il saldo contabile al termine del periodo.

Mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall’Economista nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti comprovanti la regolarità delle stesse.

n. reg.	descrizione spesa	Importo in €	documentazione
27 del 10/04/2020	Spesa per acquisto dpi	125,00	Ferramenta Olini Piccinotti (doc. n. 0253-0013 del 07/04/2020)
35 del 26/05/2020	Spesa per acquisto termoscanner per emergenza covid19	90,00	Farmacia Rabaioli snc (doc. 0308-0044)
41 del 18/06/2020	Spesa per acquisto n. 3 tastiere	69,00	Ufficio Tecnica srl (doc. 0176-0001 del 17/06/2020)

Adempimenti fiscali

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

- trasmissione comunicazione per IVA 1° trimestre 2020 "LIPE" spedita il 07/05/2020 – ric. ID 257676947;
- la liquidazione IVA riferita al 2° trimestre 2020 presenta un debito pari ad euro 2.482,91 con scadenza di pagamento al prossimo 20 agosto 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 € 44.150,17 pagata in data 16/04/2020 (n. 2 deleghe F24);
- delega F24EP € 36.678,74 pagata in data 18/05/2020 (n. 2 deleghe F24);
- delega F24EP € 37.528,42 pagata in data 16/06/2020 (n. 2 deleghe F24);

I versamenti risultano regolari.

* * *

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:

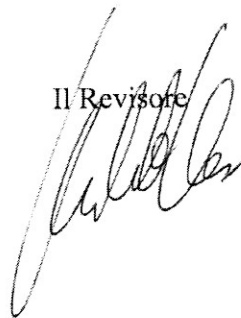
- 21 aprile 2020 – Parere del Revisore Unico sulla proposta di delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale avente ad oggetto la "*Variazione al bilancio di previsione armonizzato 2020 -2022 (art. 175, d. lgs. n. 267/2000) – variazioni di parte corrente anno 2020*";

- 29 maggio 2020 – Parere del Revisore Unico sulla proposta di delibera del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale avente ad oggetto la “*Variazione al bilancio di previsione anno 2020 (art. 175, comma 4, D. Lgs. n. 267/2000)*”;
- 01 giugno 2020 – Parere del Revisore Unico sulla proposta di delibera del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale avente ad oggetto il “*Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi al 31/12/2019 – art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011*”;
- 09 giugno 2020 – Relazione dell’Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione – Anno 2019 e sullo schema di rendiconto”;
- 09 giugno 2020 – Parere del Revisore Unico sulla proposta di delibera del Consiglio Comunale avente ad oggetto l’”*Acconto IMU 2020 – determinazioni*”;
- 23 giugno 2020 – Redazione della Relazione alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti sul Bilancio di Previsione 2019 – 2021 (poi inviato successivamente, in data 26 giugno 2020);
- 23 giugno 2020 – Parere del Revisore Unico sulla proposta di delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale avente ad oggetto la “*Variazione al bilancio di previsione armonizzato 2020 -2022 (art. 175, d. lgs. n. 267/2000)*”;
- 06 luglio 2020 – Parere del Revisore Unico sulla proposta di delibera del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale avente ad oggetto la “*Variazione al bilancio di previsione armonizzato 2020-2022 – art.175 D.Lgs. n. 267/2000 – Organizzazione centro ricreativo estivo*”;
- 13 luglio 2020 - Parere del Revisore Unico sulla proposta di delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale avente ad oggetto la “*Variazione al bilancio di previsione armonizzato 2020 -2022 (art. 175, d. lgs. n. 267/2000)*”.

Dei documenti esaminati nel presente verbale, il Revisore richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno del Revisore stesso.

Quinzano d'Oglio (BS), 21 luglio 2020

Il Revisore

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name, positioned below the printed text 'Il Revisore'.