

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

**VERBALE n. 27
del 18 gennaio 2021**

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA 4° 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 31.12.2020.

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 31 dicembre 2021:

Saldo di cassa al 01/01/2020	€ 1.503.174,92
Reversali emesse fino alla n. 2740/2020	€ 5.174.063,95
Mandati emessi fino al n. 2194/2020	-€ 4.510.475,75
Saldo di cassa al 31/12/2020	€ 2.166.763,12

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale risultante alla data del 31.12.2020 è di € 2.166.763,12 e **quindi con nessuna differenza** rispetto a quanto risulta dai registri del Comune.

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. 1749 emessa il 19.10.2020 per euro 1.368,18 con causale "Documento Nr. :5/04 del 28-10-2019 fattura attiva split payment - ANNO 2019";
 - reversale n. 2178 emessa il 26.11.2020 per euro 61,00 con causale "Documento Nr. :13/08 del 26-11-2020 UTILIZZO SALA PER MATRIMONIO CIVILE";
 - reversale n. 2601 emessa il 23.12.2020 per euro 2.662,56 con causale "Prov. N° 1956 del 23-11-2020 DIPARTIMENTO PER LE RISORSE UMANE, -Ufficio per SIDI ISTRUZIONE, UNIVERSI A.F. 2020 TARSU 2020";
 - mandato n. 1767 emesso il 22.10.2020 per euro 64.650,30 (ritenuta di €. 5.877,30) con causale "CIG83749603A0 Documento Nr. :19-FE del 13-10-2020 MANUTENZ. STRAOR. COPERTURE QUINZANO - CIG 83749603A0 CUP H39G20000110002";
 - mandato n. 1810 emesso il 04.11.2020 per euro 175,47 (ritenuta di €. 31,64) con causale "Documento Nr. :412019270925 del 23-10-2020 FORNITURA SERVIZIO ENERGIA ELETTRICA SETT. 2020: PISCINA";
 - mandato n. 2159 emesso il 17.12.2020 per euro 1.500,00 con causale "CONTRIBUTO CRE 2020".

* * *

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 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 01.10.2020 – 31.12.2020:

Disponibilità liquida alla data della precedente verifica	€ 1.595,80
Anticipazioni all'Economo (+) (o somma ripresa)	€. 404,20 (mand. da n. 1611 a 1614 del 07/10/20)
Pagamenti dell'Economo (-)	€. 1.366,02
Rimborsi all'Economo (+)	€. 1.366,02 (mand. da n. 2172 a 2177 del 22/12/20)
Restituzione anticipazioni (-)	€. 2.000,00 - (rev. n. 2707 e 2708 del 29/12/2020)
Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	euro 0,00

Come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente, l'economista ha presentato l'elenco periodico trimestrale delle spese effettuate (n. 26 movimenti dal n. 54 al n. 80 – il movimento n. 56 corrisponde all'operazione di reintegro avendo il software numeratore unico), che è stato riscontrato e scaricato dal responsabile del servizio finanziario, Rag. Olini Renata, con atto di liquidazione n. 04/2020 del 22/12/2020.

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
57 del 08/10/2020	Spesa per acquisto nastro per pergamene neonati	10,00	Il Papiro di Barbieri Luigi (doc. n. 0250-0002 del 02/10/2020)
64 del 04/11/2020	Spesa per acquisto n. 2 schede interne PCI con 2 porte usb 3,0	53,60	Ufficio Tecnica srl (doc. n. 0264-0002 del 28/10/2020)
79 del 17/12/2020	Spesa per acquisto tute per sopralluoghi	33,00	Ferramenta Olini Piccinotti (doc. n. 0477-0013 del 12/12/2020)

Adempimenti fiscali

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

- trasmissione Mod. IRAP/2020 spedita il 07/09/2020 – ric. Prot. 20090709282425632;
- trasmissione Mod. 770/2020 spedita il 26/10/2020 – ric. Prot. 20102612441123773;
- trasmissione comunicazione per IVA 3° trimestre 2020 "LIPE" spedita il 02/11/2020 – ric. ID 270281645;
- la liquidazione IVA riferita al 4° trimestre 2020 presenta un credito pari ad euro 147,12.

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 € 37.822,51 pagata in data 16/10/2020 (n. 2 deleghe F24);
- delega F24EP € 75.790,78 pagata in data 16/11/2020 (n. 2 deleghe F24);
- delega F24EP € 48.768,41 pagata in data 16/12/2020 (n. 2 deleghe F24);
- delega F24EP € 63.558,24 pagata in data 29/12/2020 (n. 1 deleghe F24);
- delega F24EP € 18.500,00 pagata in data 28/12/2020 (n. 1 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:

- 13 ottobre 2020 – Parere del Revisore Unico sulla proposta di delibera del Consiglio Comunale avente ad oggetto la *“Variazione al bilancio di previsione armonizzato 2020-2022 – art.175 D.Lgs. n. 267/2000;*
- 23 ottobre 2020 – Parere del Revisore dei Conti sulla *“Determinazione del fondo risorse decentrate per l’anno 2020 ai sensi dell’art.67 del CCNL 2016-2018 comparto funzioni locali – stanziamento per le posizioni organizzative”;*
- 12 novembre 2020 – Parere del Revisore Unico sulla proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto la *“Variazione al bilancio di previsione armonizzato 2020-2022 – art.175 D.Lgs. n. 267/2000 – Rifinanziamento trasferimenti c/capitale a Quinzano Servizi Srl”;*
- 20 novembre 2020 – *“Relazione sul Bilancio Consolidato – esercizio 2019”;*
- 24 novembre 2020 – Parere del Revisore Unico sulla proposta di delibera del Consiglio Comunale avente ad oggetto la *“Variazione al bilancio di previsione armonizzato 2020-2022 – art.175 D.Lgs. n. 267/2000 – Recepimento razionalizzazione società Quinzano Servizi Srl”;*
- 26 novembre 2020 – Parere del Revisore Unico sulla proposta di delibera del Consiglio Comunale avente ad oggetto l’ *“Approvazione del Piano di razionalizzazione 2020 delle società partecipate dal Comune di Quinzano D’Oglio”;*



- 02 dicembre 2020 – Parere del Revisore Unico sulla proposta di delibera della Giunta Comunale ai sensi dell'art.2, comma 3 D.L. 154/2020 avente ad oggetto la "*Variazione al bilancio di previsione armonizzato 2020-2022 – utilizzo risorse connesse a emergenza covid 19*".

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

Quinzano d'Oglio (BS), 18 gennaio 2021

Il Revisore

