

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEL CONTO DEL COMUNE DI STIENTA (RO)

Verbale n. 9/2019

L'anno 2019 (duemiladiciannove), il giorno 15 (quindici) del mese di maggio, alle ore 10.45 si è costituito il Revisore Unico nella persona del Dott. Umberto Romano, iscritto nel ruolo di Revisore Unico dei Conti, per l'esame dei seguenti punti all'ordine del giorno:

- 1. Verifica trimestrale di cassa.**
- 2. Vigilanza periodica art. 239 comma 1, lettera c) d.l.gs. 265/2000 controllo a Campione mandati di pagamento.**
- 3. Vigilanza periodica art. 239 comma 1, lettera c) d.l.gs. 265/2000 controllo a Campione reversali di incasso.**
- 4. Esame delle liquidazioni Iva *split payment* e relativi versamenti.**
- 5. Obblighi dichiarativi e altri adempimenti in ambito tributario, previdenziale e assicurativo.**
- 6. Attestazione dell'avvenuto invio del questionario sul Rendiconto 2017 e relativi allegati richiesti.**

E' presente la Dott.ssa Cristina De Tomas, Responsabile del Servizio finanziario nonché, la Sig.ra Isabella Bonatti avente la qualifica di Istrutture Amm.vo, addetta dell'Ufficio Ragioneria.

1. VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

Il Revisore procede alla verifica delle casse del Comune rilevando quanto segue:

1.1 Cassa Tesoreria.

Prende atto che il servizio di Tesoreria comunale per il periodo 01/01/2019 fino al 31/12/2023 è stato affidato all'Istituto di Credito INTESA SANPAOLO di Torino, con contratto di Convenzione per la gestione del Servizio di Tesoreria stipulato in data 28/01/2019.

Il Revisore provvede alla verifica trimestrale di cassa-tesoreria alla data del 31/03/2019, dopo aver constatato le risultanze inserite nel prospetto trasmesso all'Ente dal Tesoriere, aggiornato in base all'estrazione dei dati al 31/03/2018 - **allegato 1)** al presente verbale.

Da tale documentazione risulta un fondo di cassa di fatto al 31/03/2018 pari ad Euro 763.664,65. Dalla contabilità dell'Ente risulta un saldo di cassa pari ad Euro 385.489,79 dato dalla somma del saldo di cassa al 01/01/2019, pari ad Euro 776.298,00 e del saldo dei movimenti di cassa, risultante dal giornale di cassa consultato a tutto il trimestre in esame, (reversali pari ad Euro 313.152,47= mandati pari ad Euro 703.960,68=).



La differenza tra i due saldi pari ad Euro 378.174,86= è spiegata da:

RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	€ 355.002,04
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	€ -25,20
MANDATI EMESSI MA NON PAGATI	€ 19.262,27
REVERS. EMESSE MA NON RISCOSSE	
MAND. EMESSI MA NON CARICATI TES. (dal 315 al 326)	€ 4.740,82
REVERS. EMESSE MA NON CARICATE TES. (dal 253 al 265)	€ -805,07
SALDO	€ 378.174,86

Conseguentemente fino alla data del 31/03/2019 risultano emesse n. 265 reversali d'incasso e n. 326 mandati di pagamento. Il Revisore verifica quindi, sulla base degli estratti conto postali rinvenuti dalla stampa dell'*on line banking*, le disponibilità nei seguenti conti dell'Ente alla data del 13/05/2019 – **allegati in sub 2)** al presente verbale:

- Conto n. **IT40D0760112200001011108972**, acceso presso **POSTE ITALIANE** ed utilizzato per la riscossione di **RECUPERO INSOLUTI CONTRAVVENZIONI C.D.S.** che presenta un saldo a credito di € **3.212,63=**.
- Conto n. **IT86U076011220000010758456**, acceso presso **POSTE ITALIANE** ed utilizzato per gli incassi relativi all'**I.C.I.** che presenta un saldo a credito di € **80,10=**.
- Conto n. **IT09U076011220000010759454**, acceso presso **POSTE ITALIANE** ed utilizzato per gli incassi relativi alla **C.O.S.A.P.** che presenta un saldo a credito di € **2.484,57=**.
- Conto n. **IT09Z076011220000011227451** acceso presso **POSTE ITALIANE** ed utilizzato per gli incassi di **TESORERIA** che presenta un saldo a credito di € **18.045,82=**.
- Conto n. **IT89U076011220000012916458** acceso presso **POSTE ITALIANE** ed utilizzato per gli incassi relativi alle **CONTRAVVENZIONI C.D.S.** che presenta un saldo a credito di € **6.307,63=**.
- Conto n. **IT70S076011220000090826959** acceso presso **POSTE ITALIANE** ed utilizzato per gli incassi relativi ai **PROVENTI LAMPADE VOTIVE** che presenta un saldo a credito di € **12,15=**.

1.2 Cassa economale.

Il Revisore, alla presenza dell'agente contabile Sig.ra Isabella Bonatti, procede alla verifica di cassa economale alla data odierna (15/05/2019):

- ai sensi del Regolamento di Contabilità è stata erogata una anticipazione di € 3.615,20=, come previsto dal vigente regolamento di contabilità, con con mandato n. 1 del 14/01/2019.



- alla data odierna risultano emessi n. 14 buoni per complessivi € 2.107,71= come da risultanze del conto di gestione aggiornato alla data odierna, di cui copia viene acquisita;
- l'ultimo buono emesso è il numero 14 del 10/05/2019 relativo a: "versamento su fondo per spese postali" per complessivi Euro 450,00=;
- alla data odierna la cassa presenta una disponibilità complessiva pari ad € 1.507,45= interamente in giacenza presso il c/c in dotazione all'economista acceso presso INTESA SANPAOLO SPA. Detto importo non coincide con quanto rilevato contabilmente dall'Economista (Euro 1.507,49=) per complessivi Euro 0,04=. Tale differenza deriva dalla circostanza che l'Istituto di Credito rileva interessi passivi per complessivi Euro 0,14=, compensati con interessi attivi maturati sul medesimo c/c, al 31/12/2018, per Euro 0,10=. Dall'esame dell'estratto conto il Revisore evidenzia come non vi sia motivo per il quale debbano essere addebitati gli interessi passivi; conseguentemente invita l'Economista a prendere contatto con il predetto Istituto di Credito affinché sia chiarito l'addebito e, se del caso, per sollecitare lo stesso ad eseguire opportuno storno.

Il riepilogo di cassa anomala è riportato all'allegato 3) al presente verbale.

2. VIGILANZA PERIODICA ART. 239 COMMA 1, LETTERA C) D.L.GS. 265/2000 CONTROLLO A CAMPIONE MANDATI DI PAGAMENTO

Alla presenza della Responsabile si procede quindi ad una verifica a campione delle operazioni contabilizzate nel corso del primo trimestre 2019.

In particolare, il sottoscritto procede all'esame del giornale di cassa con riferimento alle operazioni in uscita contabilizzate nel corso del primo trimestre 2019 e procede alla selezione dei mandati di pagamento tenuto conto degli importi maggiormente significativi in relazione ai capitoli interessati da tali voci di uscita.

Il Revisore analizza il giornale di cassa ed estrae i seguenti mandati a campione - allegato 4):

- Mandato n. 60 del 18/01/2019 cap. 540 relativo a: "Servizio rilevazioni infrazioni semaforiche - novembre e dicembre 2018", emesso per Euro 5.002,00=.
- Mandato n. 67 del 19/01/2019 cap. 1574 relativo a: "Assunzione spesa per raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani - periodo 1.4.2018 - 31.12.2018", emesso per Euro 25.583,67=.
- Mandato n. 73 del 19/01/2019 cap. 840 relativo a: "Gestione asilo nido Comunale "Coccole" - ottobre 2018", emesso per Euro 15.324,00=.
- Mandato n. 91 del 29/01/2019 cap. 344 relativo a: "Premi di assicurazione contro incendi, furti e R.C.", emesso per Euro 28.699,96=.
- Mandato n. 149 del 13/02/2019 cap. 2004 relativo a: "Illuminazione pubblica: energia elettrica", emesso per Euro 12.107,06=.
- Mandato n. 205 del 22/02/2019 cap. 734 relativo a: "GAS da riscaldamento per scuola media", emesso per Euro 2.804,39=.



- Mandato n. 284 del 21/03/2019 cap. 1879 relativo a: "Assistenza domiciliare – dicembre 2018 e gennaio 2019", emesso per Euro 4.578,48=.
- Mandato n. 310 del 27/03/2019 cap. 2004 relativo a: "Realizzazione di nuovi punti luce afferenti alla pubblica illuminazione", emesso per Euro 15.964,92=.

Il Revisore rileva che i mandati presi in esame risultano in regola e supportati dalle relative pezze giustificative. Tutti i mandati risultano inoltre emessi in forza di provvedimenti esecutivi regolarmente estinti. Per quanto attiene ai mandati sopra indicati il Revisore ha verificato la procedura di formazione del singolo atto di impegno, la determinazione del Responsabile, la procedura di liquidazione e di emissione dei mandati di pagamento. Infine, è stato effettuato il riscontro tra i documenti e le scritture contabili.

3. VIGILANZA PERIODICA ART. 239 COMMA 1, LETTERA C) D.L.GS. 265/2000 CONTROLLO A CAMPIONE REVERSALI DI INCASSO

Alla presenza della Responsabile si procede quindi ad una verifica a campione delle operazioni contabilizzate nel corso del primo trimestre 2019.

In particolare, il sottoscritto procede all'esame del giornale di cassa con riferimento alle operazioni in entrata contabilizzate nel primo trimestre 2019 e procede alla selezione delle reversali di incasso tenuto conto degli importi maggiormente significativi in relazione ai capitoli interessati da tali voci di incasso.

Il Revisore analizza il giornale di cassa ed estrae le seguenti reversali a campione - **allegato 5)**:

- Reversale n. 76 del 07/02/2019 cap. 35 relativa a: "IMU – saldo 2018", emesso per Euro 9.328,30=.
- Reversale n. 82 del 07/02/2019 cap. 300 relativa a: "Saldo asilo nido 2018", emesso per Euro 5.539,30=.
- Reversale n. 79 del 07/02/2019 cap. 52 relativa a: "TARI a ruolo 2018", emesso per Euro 6.359,70=.
- Reversale n. 156 del 01/03/2019 cap. 181 relativa a: "Trasferimenti Regionali L.R. n. 28/1991 – Assegno di cura (Cap. 1893/U)", emesso per Euro 19.560,00=.
- Reversale n. 202 del 19/03/2019 cap. 34 relativa a: "Saldo IRPEF 2018", emesso per Euro 17.533,96=.
- Reversale n. 207 del 19/03/2019 cap. 195 relativa a: "Contributo Regionale per asilo nido", emesso per Euro 5.474,95=.
- Reversale n. 220 del 20/03/2019 cap. 344 relativa a: "Saldo contravvenzioni 2018", emesso per Euro 40.200,00=.

Il Revisore rileva che le reversali prese in esame risultano in regola e supportati dalle relative pezze giustificative. Per quanto attiene alle reversali sopra indicate il Revisore ha verificato la procedura di formazione del singolo atto di incasso ed il riscontro tra i documenti e le scritture contabili.

4. ESAME DELLE LIQUIDAZIONI IVA *SPLIT PAYMENT* E RELATIVI VERSAMENTI

Viene esaminata la documentazione relativa alla liquidazione dell'Iva trattenuta dall'Ente ai sensi dell'art. 17 *ter* del D.P.R. 633/1972 (cd. *Split payment*) sulle fatture ricevute per operazioni Istituzionali, nei mesi di gennaio, febbraio e marzo, unitamente ai relativi versamenti con apposito modello F24. In particolare, viene estratto dalla contabilità dell'Ente il riepilogo per i predetti mesi che portano i seguenti saldi:

MESE	CREDITO/(DEBITO)	IMPORTO	VERSATO
GENNAIO	DEBITO	€ 11.012,15	€ 11.012,15
FEBBRAIO	DEBITO	€ 13.853,31	€ 13.853,31
MARZO	DEBITO	€ 13.106,14	€ 13.106,14

Vengono altresì acquisiti in copia tutti i modelli F24 predisposti per il versamento dell'Iva da *split payment* relativi ai mesi summenzionati, unitamente al riepilogo degli importi da cui origina il debito - **allegato 6**).

5. OBBLIGHI DICHIARATIVI E ALTRI ADEMPIMENTI IN AMBITO TRIBUTARIO, PREVIDENZIALE E ASSICURATIVO.

- **Modello IVA 2019**

La dichiarazione IVA 2018 relativa al periodo d'imposta 2018 è stata presentata in via telematica; la ricezione da parte dell'Amministrazione Finanziaria è attestata da specifica ricevuta prodotta in data 03/04/2019 riportante il seguente numero di protocollo associato alla dichiarazione: 19040318352723063 - 000003 - **allegato sub 7**).

- **Modello di COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA**

Il Revisore prende atto che:

- in data 14/05/2018 a mezzo invio telematico, giusta comunicazione di notifica n. 155763802 l'Ente ha provveduto alla comunicazione obbligatoria di cui all'art. 21 *bis* del D.L. 78/2010 circa la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva relative al I trimestre 2018;
- in data 03/09/2018 a mezzo invio telematico, giusta comunicazione di notifica n. 165192071 l'Ente ha provveduto alla comunicazione obbligatoria di cui all'art. 21 *bis* del D.L. 78/2010 circa la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva relative al II trimestre 2018;
- in data 14/11/2018 a mezzo invio telematico, giusta comunicazione di notifica n. 195252968 l'Ente ha provveduto alla comunicazione obbligatoria di cui all'art. 21 *bis* del D.L. 78/2010 circa la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva relative al III trimestre 2018;

- in data 18/02/2019 a mezzo invio telematico, giusta comunicazione di notifica n. 206481328 l'Ente ha provveduto alla comunicazione obbligatoria di cui all'art. 21 *bis* del D.L. 78/2010 circa la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva relative al IV trimestre 2018.

Il Revisore acquisisce copia delle ricevute di avvenuta trasmissione della comunicazioni liquidazioni Iva relative all'anno 2018 - **allegato sub. 8**).

6. ATTESTAZIONE DELL'AVVENUTO INVIO DEL QUESTIONARIO SUL RENDICONTO 2016 E RELATIVI ALLEGATI RICHIESTI

Il Revisore, in data odierna, si è costituito altresì per la raccolta delle ultime informazioni necessarie alla stesura del questionario sul rendiconto anno 2017, da inviare alla competente Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, come da modello di compilazione richiesto e scaricato dalla piattaforma informatica ConTe messa a disposizione dalla Corte dei Conti. Il sottoscritto attesta che l'invio del predetto questionario è avvenuto in data odierna alla presenza della Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente.

Si allega al presente verbale la ricevuta di trasmissione alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti - **allegato in sub 9**).

Le operazioni di verifica hanno termine con quest'ultimo controllo alle ore 13.00.

Allegati:

1. Riepiloghi di cassa del tesoriere con estrazione del 31/03/2019 e giornale di cassa con saldo al 31/03/2019.
2. N. 6 estratti conto postali alla data del 13/05/2019.
3. Riepilogo cassa economale.
4. Estrazione n. 8 mandati di pagamento.
5. Estrazione n. 7 reversali di incasso.
6. Documenti di riepilogo Iva *split payment* mesi di gennaio, febbraio e marzo 2019 con riepilogo di dettaglio originanti gli importi a debito e modelli di pagamento F24.
7. Copia ricevuta avvenuta ricezione da parte dell'Amministrazione Finanziaria del Modello di dichiarazione Iva 2019.
8. Copia ricevuta di invio telematico delle comunicazioni liquidazioni Iva relative all'anno 2018.
9. Ricevuta invio questionario rendiconto anno 2017.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Umberto Romano

