

**VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
DEL COMUNE DI STIENTA (RO)**

Verbale n. 2/2019

L'anno 2019 (duemiladiciannove), il giorno 17 (diciassette) del mese di luglio, alle ore 10:00 si è costituito il Revisore Unico nella persona del Dr. Giovanni Fuso, 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.lgs. 265/2000 controllo a campione mandati di pagamento.**
3. **vigilanza periodica art. 239 comma 1, lettera c) d.lgs. 265/2000 controllo a campione reversali di incasso.**
4. **verifica dell'esistenza di titoli ed altri valori**
5. **esame delle liquidazioni iva, verifica corretta applicazione meccanismo split payment e relativi versamenti.**

E' presente la sig.ra Isabella Bonatti avente la qualifica di Istruttore Amministrativo, 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 1/1/2019 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 28/1/2019.

Il Revisore provvede alla verifica trimestrale di cassa-tesoreria alla data del 30/6/2019, dopo aver constatato le risultanze inserite nel prospetto trasmesso all'Ente dal Tesoriere, aggiornato in base all'estrazione dei dati al 30/6/2019 - **allegato 1)** al presente verbale.

Da tale documentazione risulta un fondo di cassa di fatto al 30/6/2019 pari ad € 854.046,16. Dalla contabilità dell'Ente risulta un saldo di cassa pari ad € 432.019,05 dato dalla somma del saldo di cassa al 31/12/2019, pari ad € 776.298,00 e del saldo dei movimenti di cassa alla data del 30/6/2019, (reversali pari ad € 1.124.493,11 e mandati pari ad € 1.468.772,06).



La differenza tra i due saldi pari ad € 422.027,11 è spiegata da:

RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	373.650,58
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	36,84 -
MANDATI EMESSI MA NON PAGATI	20.368,11
REVERS. EMESSE MA NON RISCOSSE	
MAND. EMESSI MA NON CARICATI TES. (542 per € 500,00 e dal 632 al 639)	34.100,89
REVERS. EMESSE MA NON CARICATE TES. (dalla 489 alla 496)	6.055,63 -
SALDO	422.027,11

Conseguentemente fino alla data del 30/6/2019 risultano emesse n. 496 reversali d'incasso e n. 639 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 – **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 € **12.419,81**;
- Conto n. **IT09U0760112200000010759454**, acceso presso **POSTE ITALIANE** ed utilizzato per gli incassi relativi **C.O.S.A.P.** che presenta un saldo a credito di € **3.148,51**;
- Conto n. **IT09Z0760112200000011227451** acceso presso **POSTE ITALIANE** ed utilizzato per gli incassi di **TESORERIA** che presenta un saldo a credito di € **19.618,03**;
- Conto n. **IT89U0760112200000012916458** acceso presso **POSTE ITALIANE** ed utilizzato per gli incassi relativi alle **CONTRAVVENZIONI C.D.S.** che presenta un saldo a credito di € **14.418,11**;
- Conto n. **IT70S0760112200000090826959** acceso presso **POSTE ITALIANE** ed utilizzato per gli incassi relativi ai **PROVENTI LAMPADE VOTIVE** che presenta un saldo a credito di € **2.654,77**;

1.2 Cassa economale.

Il Revisore, alla presenza dell'agente contabile Sig.ra BONATTI ISABELLA, rileva che alla data odierna (17/7/2019): ai sensi del Regolamento di Contabilità è stata erogata una anticipazione di € 3.615,20 come previsto dal vigente regolamento di contabilità, con mandato n. 1 del 14/01/2019, giusta determinazione n. 1 del 14/01/2019.

Alla data odierna risultano emessi n. 18 buoni per complessivi € 2.745,81 L'ultima bolletta emesse è la n. 18 del 3/7/2019 relativa all'acquisto di quotidiani mese di giugno di € 72,90 - **allegato 3)** al presente verbale.

Alla data del 17/7/2019 la cassa presenta una disponibilità complessiva pari ad € 869,39 costituita interamente dal Conto corrente dedicato acceso presso l'Istituto di Credito Intesa San Paolo di Stienta uso all'Economo e corrisponde con il saldo contabile delle scritture economali.

Il riepilogo di cassa economale è riportato nell'allegato 4) 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 del Responsabile si procede quindi ad una verifica a campione delle operazioni contabilizzate nel corso del secondo trimestre 2019.

In particolare, il sottoscritto procede all'esame del giornale di cassa con riferimento alle operazioni in uscita contabilizzate nel corso del secondo 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 5):

- Mandato n. 338 del 2/4/2019 cap. 1574 relativo a: "servizio integrato smaltimento rifiuti solidi urbani e altri servizi", emesso per € 27.519,53=.
- Mandato n. 366 del 12/4/2019 cap. 1790 relativo a: "interventi ristrutturazioni impianti sportivi", emesso per € 24.899,82=.
- Mandato n. 432 del 6/5/2019 cap. 2004 relativo a: "illuminazione pubblica: energia elettrica", emesso per € 14.513,56=.
- Mandato n. 569 del 5/6/2019 cap. 1270 relativo a: "trasferimento fondi all'U.L.S.S.", emesso per € 29.633,20=.
- Mandato n. 633 del 25/6/2019 cap. 2004 relativo a: "illuminazione pubblica: energia elettrica", emesso per € 26.518,54=.
- Mandato n. 641 del 1/7/2019 cap. 840 relativo a: "spese di gestione dell'asilo nido comunale", emesso per € 17.956,50=.

Il Revisore rileva che i mandati presi in esame risultano in regola e supportati dalle relative pezze giustificative (impegno contabile, programma di revisione, attestazione della copertura finanziaria).

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 del Responsabile si procede quindi ad una verifica a campione delle operazioni contabilizzate nel corso del secondo trimestre 2019.



In particolare, il sottoscritto procede all'esame del giornale di cassa con riferimento alle operazioni in entrata contabilizzate nel secondo 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 6**):

- Reversale n. 323 del 6/5/2019 cap. 60 relativa a: "Fondo Solidarietà Comunale", emessa per € 249.015,23=.
- Reversale n. 462 del 18/6/2019 cap. 34 relativa a: "addizionale comunale IRPEF", emessa per € 18.632,09=.
- Reversale n. 464 del 18/6/2019 cap. 35 relativa a: "IMU imposta municipale propria", emessa per € 1.736,88=.
- Reversale n. 465 del 18/6/2019 cap. 52 relativa a: "TARI Tassa raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani", emessa per € 142.002,00=.
- Reversale n. 470 del 18/6/2019 cap. 52 relativa a: "TARI Tassa raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani", emessa per € 1.643,00=.

4. VERIFICA DELL'ESISTENZA DI TITOLI ED ALTRI VALORI

Il comune in oggetto non detiene altri titoli oltre alle quote in società partecipate.

5. ESAME DELLE LIQUIDAZIONI IVA, VERIFICA CORRETTA APPLICAZIONE MECCANISMO SPLIT PAYMENT E RELATIVI VERSAMENTI.

Viene esaminata la documentazione relativa alla liquidazione dell'Iva relativa ai mesi ricompresi nel trimestre oggetto di disamina ed effettuata la verifica circa il corretto trattamento dell'Iva trattenuta dall'Ente ai sensi dell'art. 17 *ter* del D.P.R. 633/1972 (cd. *Split payment*) sulle fatture ricevute, 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 suddivisi tra Iva :

MESE	CREDITO/(DEBITO)	IMPORTO	COMPENSAZIONI	VERSATO
APRILE	DEBITO	18.260,82	€ _____	18.260,82
MAGGIO	DEBITO	17.639,19	€ _____	17.639,19
GIUGNO	DEBITO	5.707,62	€ _____	5.707,62

Vengono altresì acquisiti in copia tutti i modelli F24 predisposti per il versamento dell'Iva da *split payment* (codice tributo 620E) relativi ai mesi summenzionati, unitamente al riepilogo delle fatture da cui origina il debito – **allegato 7**).

Le operazioni di verifica hanno termine con quest'ultimo controllo alle ore 12:00.

Allegati:

1. Riepiloghi di cassa del tesoriere con estrazione del 30/6/2019 e giornale di cassa con estrazione dati di entrata e uscita al 30/6/2019 e relativi atti a corredo.
2. N. 6 estratti conto alla data del 15/7/2019.
3. Movimenti cassa economale.
4. Riepilogo cassa economale e atti a corredo.
5. Estrazione n. 6 Mandati di pagamento.
6. Estrazione n. 5 Reversali di incasso.
7. Documenti di riepilogo Iva *split payment* mesi di aprile, maggio e giugno e riepilogo delle fatture originanti gli importi a debito e modelli di pagamento F24.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti
dr. Giovanni Fusco



