

# COMUNE DI SOAVE

*Provincia di Verona*

## REVISORE UNICO DEI CONTI

### Verbale del 05/06/2019 – Verifica di cassa del 4<sup>^</sup> trimestre 2018

Il giorno 05/06/2019, alle ore 14.00, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Soave Dr. Michele Bisaglia si è recato presso la sede del proprio studio in Badia Polesine (RO), Via Roma n.100F, per procedere con il seguente ordine del giorno:

1. verifica periodica di cassa della gestione del Servizio di Tesoreria;
2. verifica ordinaria di cassa economato;
3. verifica della riscossione in contanti delle entrate minori presso gli altri agenti contabili;
4. verifica c/c postali intestati all'Ente;
5. verifica sulla situazione degli incassi e pagamenti;
6. verifica del rispetto da parte dell'Ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta;
7. Varie ed eventuali.

1. Il Revisore procede alla verifica dei registri della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 31.12.2018. Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2018	+	€	<b>5.423.249,59</b>
Reversali emesse (dal n.0001 al n. 7634)	+	€	6.108.777,11
Mandati emessi (dal n.0001 al n. 4242)	-	€	4.546.753,50
<b>Saldo di cassa al 31.12.2018</b>	=	€	<b>6.985.273,20</b>

In particolare le risultanze del giornale delle reversali e dei mandati sono le seguenti:

Reversali emesse in c/competenza	€	5.473.968,99
Reversali emesse in c/residui	€	634.808,12
<b>Totale Reversali emesse</b>	€	<b>6.108.777,11</b>
- Ultima reversale emessa n.7634/31.12.2018 per € 9,76: sospeso entrata - cod.deb.616;		
Mandati emessi in c/competenza	€	3.765.323,79
Mandati emessi in c/residui	€	781.429,71
<b>Totale Mandati emessi</b>	€	<b>4.546.753,50</b>
Ultimo mandato n. 4242/31.12.2018 per € 4.274,21 sospeso uscita - cod. cred.607.		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – UNICREDIT SpA - si riscontra un saldo cassa di € **6.985.273,20.=**.

#### Verifica della cassa vincolata

Sulla base delle novità introdotte dalla riforma contabile degli enti locali, ed in particolare da quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel citato principio applicato. In particolare si

vuole assicurare una suddivisione delle liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata, in modo da assicurare la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata per legge.

L'Organo di revisione prende atto che alla data del 31.12.2018 non risultano somme di cassa vincolata.

Il Revisore ha accertato la corrispondenza tra le risultanze e i documenti esaminati.

2. L'Organo di revisione procede alle verifiche del **Servizio Economato** sull'attività svolta fino alla data del 31/12/2018.

Il Revisore ha verificato che:

le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nell'art. 43 del vigente Regolamento di Contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile (€ 516,46);

- l'economo ha provveduto in data 15.12.2018 alla rendicontazione delle spese sostenute nel 4° trimestre 2018 con Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n. 434 del 15.12.2018;
- l'economo ha provveduto in data 17.01.2019 alla resa del rendiconto annuale relativo alla gestione 2018 con Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n. 1 del 17.01.2019, di cui la giunta comunale ha preso atto con deliberazione n.4 del 21/01/2019.

E' stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

3. Il Revisore prosegue alle verifiche della riscossione in contanti delle entrate minori dell'Ente presso gli **altri agenti contabili**.

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta che per il periodo preso in considerazione, tutte le altre entrate minori sono state riscosse dall'Ente tramite c/c postale e/o versamento diretto in Tesoreria.

Il Revisore prende atto che:

- le somme riscosse dall'Ufficio Anagrafe dell'Ente vengono certificate attraverso la stampa dell'importo dovuto direttamente sul documento consegnato al richiedente. In particolare al Revisore vengono forniti dei tabulati emessi dalla procedura informatica in dotazione dal quale emerge il dettaglio di tutte le riscossioni effettuate nel periodo oggetto di verifica relative ai diritti di segreteria e alle carte d'identità, mentre per le somme riscosse per rilascio di stampati, il Revisore prende atto che vengono certificate attraverso l'emissione di apposite ricevute numerate e intestate, raccolte in bollettari;
- l'Agente contabile dei Servizi Demografici ha provveduto in data 15.03.2019 (Determinazione del Responsabile dell'Area Amministrativa n.61) alla rendicontazione degli incassi relativi al 4° trimestre 2018;

Il Revisore:

- accerta che le somme incassate fino 31/12/2018 sono state regolarmente versate presso il Tesoriere, come risulta dalle relative ricevute di versamento. In particolare nel periodo oggetto di verifica risultano essere stati effettuati i seguenti versamenti:

PERIODO	DIRITTI DI SEGRETERIA	CARTE D'IDENTITA'	STAMPATI	ALTRO	TOTALE	Data versamento Tesoreria
OTTOBRE 2018	39,52	381,10			<b>420,62</b>	05/11/2018
NOVEMBRE 2018	27,82	237,58			<b>265,40</b>	17/12/2018
DICEMBRE 2018	24,70	232,63	95,50		<b>352,83</b>	31/01/2019

PERIODO	CARTE D'IDENTITA' ELETTRONICHE	TOTALE	Data versamento Tesoreria
OTTOBRE 2018 DAL 01 AL 15	453,33	453,33	05/11/2018
OTTOBRE 2018 DAL 16 AL 31	755,55	755,55	05/11/2018
NOVEMBRE 2018 DAL 01 AL 15	352,99	352,99	17/12/2018
NOVEMBRE 2018 DAL 16 AL 31	419,75	419,75	17/12/2018
DICEMBRE DAL 01 AL 15	503,70	503,70	31/01/2019
DICEMBRE DAL 16 AL 31	251,85	251,85	31/01/2019

4. Il Revisore accerta che, alla data del 31.12.2018, sul **conto corrente postale** intestato al Comune di Soave risultano ancora depositate le seguenti disponibilità, per le quali il Servizio Finanziario dell'ente ha provveduto e sta provvedendo al riversamento nel c/c Bancario di Tesoreria Comunale, mediante l'emissione degli assegni di c/c p. e delle Reversali di introito nei capitoli di bilancio destinatari di tali somme:

<i>Numero c/c</i>	<i>Causale</i>	<i>Data</i>	<i>Importo</i>
18359372	Comune di Soave - Servizio di Tesoreria	31.12.2018	35.156,02

5. L'Organo di revisione prosegue con una verifica sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento. Si prende atto che alla data del 31/12/2018 risultano emessi n. 7634 reversali e n. 4242 mandati.

- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2018 per € 9.76.= con causale RIMBORSO COMMISSIONI SU BONIFICI - (RIF.SOSPESO USCITA N.2147/2018 Q.P.) - REGOLARIZZAZIONE PROVVISORIO ENTRATA N.4845 DEL 19/11/2018 – cod.deb.616;
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2018 per € 4.274,21.= con causale ERRONEO DOPPIO PAGAMENTO COMPENSI AMMINISTRATORI MESE OTTOBRE 2018 - REGOLARIZZAZIONE PROVVISORIO USCITA N.2080 DEL 26/10/2018- cod.cred.616.

E' stato accertato 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.

6. L'Organo di revisione procede con la verifica del corretto adempimento da parte dell'Ente degli obblighi in qualità di **sostituto d'imposta**. In particolare la verifica ha ad oggetto gli adempimenti relativi al 4° trimestre 2018, per il quale è stato messo a disposizione del Revisore:

- copia dei prospetti di dettaglio di calcolo degli stipendi del personale dipendente;
- copia delle fatture relative a compensi corrisposti a terzi soggetti a ritenuta;
- copia della documentazione relativa a contributi corrisposti ad enti/imprese soggetti a ritenuta.

Nello specifico è stato accertato, mediante verifiche a campione, se:

- per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
- a fronte di erogazione di contributi corrisposti ad imprese, esclusi solo quelli per l'acquisto di beni strumentali, sia stata operata la ritenuta del 4% a titolo di acconto Irpef o Ires ai sensi dell'art. 28, comma 1, del Dpr. n. 600/73;

- si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute Irpef effettuate per redditi di lavoro dipendente, per redditi assimilati al lavoro dipendente, per reddito di lavoro autonomo, anche prestato occasionalmente (art. 67, comma 1, lett. 1), Dpr. n. 917/86), entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, con il Mod.F24 EP;
- si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute Irpef/Ires effettuate sulla corresponsione di contributi ad imprese o enti (art. 28, Dpr. n. 600/73) entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, con il Modello F24 EP;
- si è effettuato il versamento dei contributi Inpdap entro il 16 del mese successivo (art. 22, comma 3, del Dl. n. 359/87, convertito nella Legge n. 440/87);
- sono state trasmesse mensilmente per via telematica, entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di riferimento, direttamente o tramite intermediari autorizzati, le denunce dei dati retributivi e le informazioni necessarie per il calcolo dei contributi, all'Inpdap con la denuncia "Dma" (Circolare Inpdap n. 59 del 27 ottobre 2004), in attuazione di quanto previsto dall'art. 44, comma 9, del Dl. n. 269/03, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 326/03.

L'Organo di revisione accerta che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati i seguenti versamenti di ritenute e imposte:

#### **OTTOBRE 2018**

**Per un totale complessivo di Euro corrispondente al modello F24EP 46.497,68.= e al versamento effettuato dal tesoriere;**

#### **NOVEMBRE 2018**

**Per un totale complessivo di Euro corrispondente al modello F24EP 64.250,34.= e al versamento effettuato dal tesoriere;**

#### **DICEMBRE 2018**

**Per un totale complessivo di Euro corrispondente al modello F24EP 170.734,06.= e al versamento effettuato dal tesoriere;**

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno dell'organo di controllo stesso.

Alle ore 16,00 il Revisore chiude la verifica, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Soave, lì 05/06/2019\

**Il Revisore dei Conti**

*Dr. Michele Bisaglia*