COMUNE DI CRESPADORO
Piazza Municipio 3
36070 CRESPADORO (Vi)

VERBALE N. 11 DI RIUNIONE DEL REVISORE

del giorno 29 Ottobre 2019

* * * * *

Il giorno 29 (ventinove), del mese di ottobre dell'anno 2019 (duemiladiciannove), alle ore 11.30 (undici e trenta), presso la sede del Settore Economico Finanziario del Comune di Crespadoro in Piazza Municipio 3 a seguito di informale avviso si è riunito il Revisore Unico del Comune di Crespadoro Roberto dott. Fanchin per la verifica trimestrale di cassa.

Il Revisore inizia le operazioni di verifica con l'assistenza della Rag. Cailotto Carla, Responsabile del Servizio Economico Finanziario.

Il Revisore unico procede alla verifica di cassa con la determinazione del saldo di diritto, riferita alla data del 30 settembre 2019, riscontrando le seguenti risultanze:

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO

Fondo di cassa all'01/01/2019		€ 282.958,35
Reversali emesse		€ 1.822.119,25
	Totale entrate di cassa	€ 2.105.077,60
Mandati emessi		-€ 1.893.017,19
	Saldo di Diritto/cassa	**€ 212.060,41**
	da contabilità dell'Ente	

(sulla base delle scritture contabili dell'ente alla data di riferimento)

Fondo di cassa all'01/01/2019		€ 282.958,35
Reversali emesse		€ 1.821.924,02
Riscossioni da regolarizzare		€ 25.079,74
	Totale entrate	€ 2.129.962,11
Mandati Emessi		-€ 1.892.741,24
Mandati da pagare		-€ 195,23
Pagamenti da regolarizzare		-€ 57.930,61
	Saldo di Diritto/cassa	**€ 179.095,03**
	da contabilità del Tesoriere	

Comune di Crespadoro
N. 0004976 ARRIVO 29/10/2019
UO: RAG Cla: 4-6

Fondo di cassa all'01/01/2018		€ 282.958,35
Reversali riscosse		€ 1.821.924,02
Reversali da regolarizzare		€ 25.079,74
	Totale entrate	€ 2.129.962,11
Mandati Pagati		€ 1.892.741,24
Mandati da regolarizzare		€ 57.930,61
	Totale uscite	€ 1.950.671,85
	saldo di fatto	**€ 179.290,26**

Le differenze tra il saldo del Tesoriere e il saldo da contabilità viene così riconciliato:

Saldo della banca	179.290,26
Saldo Comune	212.060,41
Differenza	**-32.770,15**
Riscossioni da regolarizzare	25.079,74
Reversali emesse e non riscosse	195,23
Mandati da regolarizzare	57.930,61
Mandati da pagare	195,23
Differenza	**-80,72**

La differenza di € 80,72 deriva dal mancata acquisizione del mandato n. 829, riportante un errore (codice paese beneficiario mancante). Tale movimento è stato poi regolarizzato in data 10.10.2019

Il revisore chiede di verificare il saldo cassa al 30.09.2019 depositato in Banca d'Italia. Il saldo risulta essere di 384.068,11, la cassa da contabilità risulta essere di € 179.290,26. Maggior differenza è dovuta alla diversa data di contabilizzazione del contributo di € 220.000,00 derivanti da fondi di confine e contributo ministeriale. Mentre la differenza di € 15.222,15 che il responsabile del servizio finanziario si impegna a riconciliare dandone notizia non appena effettuato.

Il Revisore unico procede alla verifica di cassa con la determinazione del saldo di diritto e del saldo di fatto riferita alla data del 29.10.2019, riscontrando le seguenti risultanze:

Fondo di cassa all'01/01/2019		282.958,35
Reversali emesse		2.175.350,53
Reversali riscosse		2.175.350,53
Reversali da riscuotere		0,00
Riscossioni da regolarizzare		30.028,68
	Totale entrate	2.488.337,56
Mandati Emessi		-2.004.757,68
Pagamenti da regolarizzare		-94.315,09
Mandati da pagare		0,00
	Saldo di Diritto/cassa da contabilità del Tesoriere	**389.264,79**

Dalla contabilità dell'Ente si rileva:

Fondo di cassa all'01/01/2019		€ 282.958,35
Reversali emesse		€ 2.175.350,53
Mandati emessi		-€ 2.004.757,68
	Saldo di cassa	€ 453.551,20

Si rileva una differenza di € 64.286,41 che si riconcilia come segue:

Saldo della banca	389.264,79
Saldo Comune	453.551,20
Differenza	**-64.286,41**
Riscossioni da regolarizzare	30.028,68
Reversali emesse e non riscosse	0,00
Pagamenti da regolarizzare	94.315,09
Mandati emessi e non pagati	
Saldo	**-64.286,41**

L'importo è giacente sul c.c. della Banca d'Italia.

Viene verificato il saldo del Conto Postale del c/c n 18051367 alla data del 29.10.2019 è di € 1.445,65 il saldo di contabilità risulta essere di € 697,28 per una differenza di € 748,37, differenza dovuta a degli incassi di cui si sta attendendo la relativa contabile per la corretta imputazione e riconciliazione di contabilità.

Alla data odierna non risultano fondi di cassa vincolati né si fa anticipazioni di cassa vincolata.

Per quanto riguarda il servizio di tesoreria è svolto da Unicredit Banca SpA.

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 222 del D. Lgs. 267/2000, il Revisore prende atto e verifica che ad oggi, l'Ente NON ha richiesto anticipazioni di Tesoreria.

Cassa Economale

Si prende atto che l'addetto all'Ufficio Anagrafe del Comune di Crespadoro provvede ad introitare i

diritti dovuti per il rilascio di certificazioni anagrafiche e per il rilascio di carte di identità, è stato nominato agente contabile dall'01.07.2018 con delibera di G.C n. 40 del 28.06.2018.

VERIFICA DI CASSA ECONOMALE AL 30.09.2019

GIACENZA DI CASSA AL 01.01.2019	0,00
Anticipazione di economato mandato n. 1 del 10.01.2019	2.500,00
Rimborso anticipazione di Economato provvisorio d'entrata n. 392 del 01.04.2019	1.000,00
Entrate dall'01.07.2019 al 30.09.2019 (dal buono n 33 al buono n. 56)	2.021,51
Uscite dall'01.07.2019 al 30.09.2019 (dal buono n. 33 al buono n. 45)	1.835,60
Giacenza di cassa al 30.09.2019	1.685,91

VERIFICA DI CASSA ECONOMALE AL 28.10.2019

GIACENZA DI CASSA AL 01.01.2019	0,00
Anticipazione di economato mandato n. 1 del 10.01.2019	2.500,00
Rimborso anticipazione di Economato provvisorio d'entrata n. 392 del 01.04.2019	1.000,00
Versamenti in Tesoreria provvisorio d'entrata n. 1464 del 15.10.2019	2.021,51
Rimborsi all'economo mandati dal n. 851 al 856 del 10.10.2019	1.835,60
Entrate dall'01.10.2019 al 24.10.2019 (dal buono n. 57 al buono n. ...)	37,70
Uscite dall'01.10.2019 al 24.10.2019 (dal buono n. 46 al buono n. 50)	221,13
Giacenza di cassa al 28.10.2019	1.316,57

La giacenza di cassa che viene fisicamente verificata alla data del 28.10.2019 è di € 1.316,57.

VERIFICA DI CASSA ANAGRAFE AL 30.09.2019

Giacenza di cassa all'01.01.2019	0,00
Entrate dall'01.07.2019 al 30.09.2019	376,20
Saldo cassa anagrafe al 30.09.2019	376,20

VERIFICA DI CASSA ANAGRAFE AL 28.10.2019

Giacenza di cassa all'01.10.2019	376,20
Entrate dall'01.10.2019 al 28.10.2019	7,04
(come da riepilogo contabile per € 5,72 e per ricevute dal n. 33 al n. 34 per € 1,32)	
Saldo cassa anagrafe al 30.09.2019	376,20
Versamenti in Tesoreria alla data del 15.10.2019 provvisorio d'entrata n. 1463	376,20
Saldo cassa anagrafe al 28.10.2019	7,04

La gestione dell'IVA avviene in parte contabilizzata dall'Ente e in parte contabilizzata dalla ditta incaricata di cui alla Determina n. 123 del 07.08.2017.

Il Revisore passa ad esaminare il versamento all'Erario della liquidazione IVA del secondo trimestre anno 2019 che riporta un saldo di € 1.335,01, importo versato a mezzo F24EP in data 16.08.2019 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 16.08.2019, mentre l'IVA del terzo trimestre 2019 riporta un saldo di € 1.221,66, importo ancora da versare.

Ritenute d'acconto fiscali e contributi previdenziali e assistenziali

Il Revisore passa ad esaminare il versamento all'Erario delle ritenute fiscali e agli Enti Previdenziali dei contributi riferiti ai rapporti di lavoro dipendente relativi al mese di gennaio, febbraio e marzo 2019. L'elaborazione dei cedolini paga viene effettuata dallo Studio Accatre-STP di Sossano (Vi) in forza del mandato professionale triennale nei confronti dello studio stesso che scadrà il 31.12.2021. In base ai prospetti contabili prodotti l'Ente ha versato i relativi contributi previdenziali e le relative imposte.

mese di LUGLIO 2019
la corrispondenza del versamento di totali €. 28.731,98= effettuato mediante n. 01 (una) delega irrevocabile di pagamento (mod. F24EP) in data 16.08.2019 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 16.08.2019.

mese di AGOSTO 2019
la corrispondenza del versamento di totali €. 26.947,43= effettuato mediante n. 01 (una) delega irrevocabile di pagamento (mod. F24EP) in data 16.09.2019 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 16.09.2019.

mese di SETTEBRE 2019
la corrispondenza del versamento di totali € 23.823,41= effettuato mediante n. 01 (una) deleghe irrevocabili di pagamento (mod. F24EP)) in data 16.10.2019 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 16.10.2019.

Il Revisore Unico prende atto che alla data del 31.12.2018 il Comune di Crespadoro ha partecipazioni nelle seguenti società:

- Acque del Chiampo SpA –
  Quota di partecipazione detenuta direttamente nella Società: 3,88%
- Agno Chiampo Ambiente
  Quota di partecipazione detenuta direttamente nella Società: 1,20%

Prende atto, altresì, che con delibera consiliare n. 26 del 21.12.2018 il Consiglio Comunale di Crespadoro ha provveduto ad effettuare la revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D. Lgs.vo 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i. – ricognizione partecipazioni possedute con l'individuazione partecipazioni da alienare.

Non vi sono dichiarativi fiscali nel periodo.

Vengono presi a campione con la tecnica random seguenti mandati:
mandato n. 777 del 09.09.2019 di € 1.752,13 relativo a Tibaldo Bruno stipendio;

mandato n. 730 del 20.08.2019 di € 720,00 relativo contributo 1° semestre 2019 impegnativa di cura;
mandato n. 680 del 06.08.2019 per € 1.010,77 a favore di Termo idraulica srl;
mandato n. 794 del 09.09.2019 per € 18.196,16 relativo a Tesoreria Provinciale dello Stato IVA split mese di luglio;
mandato n. 520 del 04.07.2019 di € 7.590,00 per Caliaro Gianfranco;
e le seguenti reversali:
reversale n. 699 del 25.09.2019 di € 457,35 relativo rette arretrate mensa;
reversale n. 590 del 19.08.2019 per € 137,50 relativa IVA split mandato n. 712;
reversale n. 682 del 09.09.2019 per € 163,06 relativa IVA split mandato n. 779.

L'Ente aggiorna il Revisore che in data 21.10.2019 la società Mardegan Rossetto snc infortunistica stradale apriva un'azione di risarcimento nei confronti dell'ente per un sasso presente nella carreggiata. L'Ente coperto da assicurazione ha aperto subito il sinistro presso l'assicurazione Nobis.

Il Revisore acquisisce la situazione delle assicurazioni in essere così riassunte nella tabella sottostante.

Ramo	N. Polizza	Compagnia	Premio annuo lordo	Scadenza
Rct/o	201080562	NOBIS	3.350,00	20/02/2022
All Risk	165810815	UNIPOL SAI Belluscio	4.073,00	20/02/2020
Tutela legale	91/M12622494	ITAS Mantovani	1.500,00	30/04/2020
Rca L.M.	201078058	NOBIS	2.350,00	20/02/2020
Kasko	201078025	NOBIS	1.550,00	20/02/2020
Infortuni	05/00114602	REALE MUTUA Vi	1.157,00	20/02/2020

Il Revisore segnala all'ente l'opportunità di accantonare somme al Fondo Imprevisti come segnalato precedentemente dalla Corte dei Conti, anche per imprevisti coperti da assicurazione.

Il Revisore viene informato che l'Ente ha provveduto:

1) Alla trasmissione dei questionari spesa sociale scadente il 31.10.2019 spediti il 30.07.2019 e 13.08.2019.
2) Alla trasmissione del questionario per la valutazione dello stato di attuazione del Piano Triennale per l'informatica per la PA scadente il 31.10.2019 spedito il 17.09.2019.
3) Ad inserire nella procedura BDAP giustificativo in merito al consuntivo 2018 FCDE che risulta essere maggiore rispetto a quanto calcolato. Il Responsabile del servizio è in attesa di conferma da parte del MEF.

Verificata la documentazione e prodotto il verbale di risposta la riunione si è chiusa alle ore 13.40.

Il Revisore Unico
Dott. Roberto Fanchin

Il Responsabile dei Servizi Finanziari
Rag. Callotto Carla