

VERBALE N. 9 DI RIUNIONE DEL REVISORE

del giorno 23 Ottobre 2018

* * * * *

Il giorno ventitrè (ventitre), del mese di ottobre dell'anno 2018 (duemiladiciotto), alle ore 9,40 (nove e quaranta), 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 2018, riscontrando le seguenti risultanze:

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO

Fondo di cassa all'01/01/2018		€ 211.070,10
Reversali emesse		€ 1.612.777,90
	Totale entrate di cassa	€ 1.823.848,00
Mandati emessi		-€ 1.528.744,62
	Saldo di Diritto/cassa	€ 295.103,38
	da contabilità dell'Ente	

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

Fondo di cassa all'01/01/2018		€ 211.070,10
Reversali emesse		€ 1.609.553,38
Riscossioni da regolarizzare		€ 17.922,15
	Totale entrate	€ 1.838.545,63
Mandati Emessi		-€ 1.528.744,62
Pagamenti da regolarizzare		-€ 143,74
	Saldo di Diritto/cassa	€ 309.657,27
	da contabilità del Tesoriere	



Fondo di cassa all'01/01/2018		€ 211.070,10
Reversali riscosse		€ 1.609.553,38
Reversali da regolarizzare		€ 17.922,15
	Totale entrate	€ 1.838.545,63
Mandati Pagati		€ 1.528.744,62
Mandati da regolarizzare		€ 143,74
	Totale uscite	€ 1.528.888,36
	saldo di fatto	€ 309.657,27

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

309.657,27	saldo della banca
295.103,38	saldo del Comune
14.553,89	Differenza
17.922,15	Riscossioni da regolarizzare
-3.197,52	reversali emesse e non riscosse
-27,00	Reversali a copertura
-143,74	Mandati da regolarizzare
14.553,89	Saldo

Il Revisore unico procede alla verifica di cassa con la determinazione del saldo di diritto e del saldo di fatto riferita alla data del 23.10.2018, riscontrando le seguenti risultanze:

Fondo di cassa all'01/01/2018		€ 211.070,10
Reversali emesse		€ 1.731.722,22
Reversali riscosse		€ 1.617.980,10
Reversali da riscuotere		€ 113.742,12
Riscossioni da regolarizzare		€ 122.310,39
	Totale entrate	€ 1.951.360,59
Mandati Emessi		-€ 1.693.756,63
Pagamenti da regolarizzare		-€ 27.108,35
Mandati da pagare		€ 27.108,35
	Saldo di Diritto/cassa	€ 257.603,96
	da contabilità del Tesoriere	

Dalla contabilità dell'Ente si rileva:

Fondo di cassa all'01/01/2018	€ 211.070,10
Reversali emesse	€ 1.731.722,22
Mandati emessi	-€ 1.693.756,63
	€ 249.035,69
Fondo di cassa Tesoreria	€ 257.603,96
Differenza	€ 8.568,27

Si rileva una differenza di € 8.568,27 tra il saldo cassa contabile e il saldo cassa dell'Ente Tesoriere. Il Responsabile servizi finanziari effettuerà una verifica puntuale e si riserva di giustificare tale differenza nei prossimi giorni.

Si dà atto che dal 01.10.2018 l'Ente Tesoriere opera tramite la piattaforma SIOPE+ le cui funzionalità non risultano totalmente funzionanti e chiaramente illustrate al personale che lo utilizza.

Viene verificato il saldo del Conto Postale alla data del 23/10/2018. Il saldo del c/c n 18051367 del Banco Posta e' di € 3.809,92 . Il saldo di tale conto non e' rendicontato con una contabilità interna dell'Ente e al momento non e' possibile riconciliare il dato.

Alla data odierna non risultano fondi di cassa vincolati.

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 30.09.2018

GIACENZA DI CASSA AL 01.01.2018	0,00
Anticipazione di Economato	2.000,00
Entrate dal 01/07/2018 al 30/09/2018	1.218,71
Uscite dal 01/07/2018 al 30/09/2018	1.210,85
GIACENZA DI CASSA AL 30/09/2018	2.007,86

VERIFICA DI CASSA ECONOMALE AL 23.10.2018

GIACENZA DI CASSA AL 30.09.2018	2.007,86
Versamenti in Tesoreria	1.218,71
Rimborsi all'Economo	1.210,85
Entrare dal 01.10.2018 al 23.10.2018	250,00
Uscite dal 01.10.2018 al 23.10.2018	460,40
SALDO ECONOMALE AL 23.10.2018	1.789,60

La giacenza di cassa che viene fisicamente verificata alla data del 23.10.2018 è di € 1.789,60.

VERIFICA DI CASSA ANAGRAFE AL 30.09.2018

GIACENZA DI CASSA AL 01.07.2018	0,00
Entrare dal 01.07.2018 al 30.09.2018	477,36
Versamenti in Tesoreria in data 08.08.2018	279,84
SALDO CASSA ANAGRAFE AL 30.09.2018	197,52

VERIFICA DI CASSA ANAGRAFE AL 13.10.2018

GIACENZA DI CASSA AL 30.09.2018	197,52
Versamenti in Tesoreria	197,52
Entrare dal 01.10.2018 al 23.10.2018	35,82
SALDO CASSA ANAGRAFE AL 23.10.2018	35,82

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 al mese di giugno 2018 che riporta un debito complessivo pari a € 1.425,42=, importo versato a mezzo F24EP in data 16.08.2018 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 16.08.2018.

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 luglio, agosto e settembre 2018. L'elaborazione dei cedolini paga viene effettuata dallo Studio PRO.E.P. di Sossano (Vi) in forza

del mandato professionale triennale nei confronti dello studio stesso che scadrà il 31.12.2018. In base ai prospetti contabili prodotti l'Ente ha versato i relativi contributi previdenziali e le relative imposte.

In particolare, si è riscontrato:

mese di LUGLIO 2018

la corrispondenza del versamento di totali €. 13.750,15= effettuato mediante n. 01 (una) delega irrevocabile di pagamento (mod. F24EP) in data 16.08.2018 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 16.08.2018.

mese di AGOSTO 2018

la corrispondenza del versamento di totali €. 6.653,42= effettuato mediante n. 01 (una) delega irrevocabile di pagamento (mod. F24EP) in data 14.09.2018 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 14.09.2018;

mese di SETTEMBRE 2018

la corrispondenza del versamento di totali € 27.108,35= effettuato mediante n. 01 (una) delega irrevocabile di pagamento (mod. F24EP) in data 16.10.2018 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 16.10.2018.

Imposta Comunale sugli Immobili – I.M.U e TASI.

Il Revisore verifica gli incassi dell'I.M.U. al 23/10/2018 per l'anno 2018 effettuati dall'Ente tramite comunicazione dell'Agenzia delle Entrate per € 154.113,78= su uno stanziamento complessivo a bilancio per € 276.000,00.= .

Per quanto riguarda la TASI l'incasso al 23/10/2018 per l'anno 2018 ammonta ad € 729,00= effettuati tramite l'Agenzia delle Entrate su uno stanziamento complessivo a bilancio per € 700,00=.

Imposta Comunale-TARI

Il Revisore verifica che è stato emesso il ruolo della Tassa Asporto Rifiuti con scadenze 30.09.2018 e 30.11.2018, gli incassi effettuati dall'Ente tramite comunicazione dell'Agenzia delle Entrate sono di € 95.709,40 su uno stanziamento complessivo a bilancio per € 180.000,00.

Il Revisore Unico prende atto che alla data del 30/06/2018 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. 25 del 27.09.2017 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.

Vengono presi a campione le seguenti reversali e viene controllato il flusso:

Ordine di riscossione n. 572 del 02.08.2018 per € 80,72 per Iva split payment vincolata al mandato n. 620;



Ordine di riscossione n. 630 del 13.09.2018 per € 233,26 fitto del mese settembre relativo ad un immobile di categoria A3 locato al Sig. Dalla Costa Giovanni sito in Piazza Municipio da verifica personale risulta che l'appartamento è adibito a studio tecnico dei geom. Dalla Costa Giovanni e Lorenzo. Si rileva la difformità della destinazione d'uso e si rileva altresì che l'Ente non ha proceduto alla deliberazione inerente al piano delle alienazione degli immobili non indispensabili alle funzioni dell'Ente. Si invita l'Ente a provvedervi quanto prima.

Ordine di riscossione n. 668 del 18.09.2018 per € 56,43 per Iva split payment vincolata al mandato n. 764;

Vengono presi a campione i seguenti mandati:

Mandato n. 629 del 02.08.2018 per € 3.053,66 a copertura del provvisorio d'uscita n. 388 riguardante gli stipendi;

Mandato n. 729 del 14.09.2018 per € 25,44 a favore di Ze.Na.M. per la fattura n. 44 del 31.07.2018 a fronte della determina n. 24 del 16.02.2018. Il Revisore rileva che presso l'Ente non è in essere il registro fornitori. Si rileva altresì che la ditta in oggetto è fornitore da parecchio tempo e che per la tipologia di prodotto da essa fornita non vi è rotazione tra i fornitori;

Mandato n. 761 del 17.09.2018 per € 27.500,00 a favore della ditta Facchin Calcestruzzi srl per lavori osservatorio sal n. 3 determina n. 120 del 13.08.2018.

Il Revisore prende atto che l'esercizio commerciale BAR è nelle disponibilità del Comune in quanto il titolare moroso ha restituito le chiavi mentre l'appartamento annesso rimane nelle disponibilità del locatario e l'Ente sta provvedendo ad idonea azione legale. Anche per tali beni valgono le osservazioni precedentemente legate alla reversale n. 630.

Il Revisore chiede di avere un elenco dei beni immobili di proprietà dell'Ente con le relative visure catastali riportante il valore commerciale dei singoli beni e del loro attuale uso.

Verificata la documentazione e prodotto il verbale di risposta la riunione si è chiusa alle ore 12,10.

Il Revisore Unico
Dott. Roberto Fanchin



Il Responsabile dei Servizi Finanziari

Ragi Cailotto Carla

