

COMUNE DI CRESPADORO
Piazza Municipio 3
36070 CRESPADORO (Vi)

Comune di Crespadoro
N. 0001842 ARRIVO 23/04/2019
UO: Cla: 4-4

VERBALE N. 5 DI RIUNIONE DEL REVISORE

del giorno 23 aprile 2019

* * * * *

Il giorno 23 (ventitrè), del mese di aprile dell'anno 2019 (duemiladiciannove), alle ore 9,50 (nove e cinquanta), 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 31 marzo 2019, riscontrando le seguenti risultanze:

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO

Fondo di cassa all'01/01/2019		€ 282.958,35
Reversali emesse		€ 76.723,41
	Totale entrate di cassa	€ 359.681,76
Mandati emessi		-€ 359.647,68
	Saldo di Diritto/cassa da contabilità dell'Ente	€ 34,08

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

Fondo di cassa all'01/01/2018		€ 282.958,35
Reversali emesse		€ 76.665,47
Riscossioni da regolarizzare		€ 223.081,96
	Totale entrate	€ 582.705,78
Mandati Emessi		-€ 359.647,68
Pagamenti da regolarizzare		-€ 52.895,57
	Saldo di Diritto/cassa da contabilità del Tesoriere	€ 170.162,53



Fondo di cassa all'01/01/2018		€ 282.958,35
Reversali riscosse		€ 76.665,47
Reversali da regolarizzare		€ 223.081,96
	Totale entrate	€ 582.705,78
Mandati Pagati		€ 359.647,68
Mandati da regolarizzare		€ 52.895,57
	Totale uscite	€ 412.543,25
	saldo di fatto	€ 170.162,53

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

Saldo della banca	170.162,53
Saldo Comune	34,08
Differenza	170.128,45
Riscossioni da regolarizzare	223.081,96
Reversali emesse e non riscosse	57,94
Mandati da regolarizzare	52.895,57
Saldo	170.128,45

Il Revisore unico procede alla verifica di cassa con la determinazione del saldo di diritto e del saldo di fatto riferita alla data del 23.04.2019, riscontrando le seguenti risultanze:

Fondo di cassa all'01/01/2019		€ 282.958,35
Reversali emesse		€ 314.580,13
Reversali riscosse		€ 314.580,13
Reversali da riscuotere		€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare		€ 79.029,69
	Totale entrate	€ 676.568,17
Mandati Emessi		-€ 448.305,06
Pagamenti da regolarizzare		-€ 19.987,48
Mandati da pagare		€ 0,00
	Saldo di Diritto/cassa da contabilità del Tesoriere	€ 208.275,63

Dalla contabilità dell'Ente si rileva:

Fondo di cassa all'01/01/2019		€ 282.958,35
Reversali emesse		€ 314.580,13
Mandati emessi		-€ 448.395,06
	Saldo di cassa	€ 149.143,42

Si rileva una differenza di € 59.132,21 che si riconcilia così:

Saldo della banca	208.275,63
Saldo Comune	149.143,42
Differenza	59.132,21
Riscossioni da regolarizzare	79.029,69
Reversali emesse e non riscosse	0,00
Pagamenti da regolarizzare	19.987,48
Mandati emessi e non pagati	90,00
Saldo	59.132,21

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

Viene verificato il saldo del Conto Postale del c/c n 18051367 alla data del 19.04.2019 è di € 1.969,57 il saldo di contabilità risulta essere di € 445,83 per una differenza di € 1.523,74, 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.

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 31.03.2019

GIACENZA DI CASSA AL 01.01.2019	0,00
Anticipazione di Economato mandato n. 1 del 10.01.2019	2.500,00
Entrate dal 01/01/2019 al 31/03/2019 dal buono n. 1 al buono n. 14	795,15
Uscite dal 01/01/2019 al 31/03/2019 dal buono n. 1 al buono n. 8	436,28
GIACENZA DI CASSA AL 31/03/2019	2.858,87

VERIFICA DI CASSA ECONOMALE AL 23.04.2019

GIACENZA DI CASSA AL 01.01.2019	0,00
Anticipazione di Economato mandato n. 1 del 10.01.2019	2.500,00



Versamenti in Tesoreria provvisorio d'entrata n. 393 del 01/04/2019	795,15
Rimborsi all'Economo mandati dal n. 226 al 231 del 05/04/2019	436,28
Rimborso quota anticipazione di Tesoreria provvisorio d'entrata n. 392 del 01/04/2019	1.000,00
Entrate dal 01/04/2019 al 23/04/2019 dal buono n. 15 al buono n. 19	471,57
Uscite dal 01/04/2019 al 23/04/2019 dal buono n. 9 al buono n. 15	937,00
SALDO ECONOMALE AL 23/04/2019	1.034,57

La giacenza di cassa che viene fisicamente verificata alla data del 23.04.2019 è di € 1.034,57.

VERIFICA DI CASSA ANAGRAFE AL 31.03.2019

GIACENZA DI CASSA AL 01.01.2019	0,00
Entrate dal 01.01.2019 al 31.03.2019	417,31
SALDO CASSA ANAGRAFE AL 31.12.2018	417,31

VERIFICA DI CASSA ANAGRAFE AL 23.04.2019

GIACENZA DI CASSA AL 01.01.2019	0,00
Entrate dal 01/04/2019 al 23/04/2019	6,30
(come da riepilogo contabile per € 3,12 e per ricevute dal n. 12 al n. 16/2019 per € 3,18)	
Versamenti in Tesoreria fino alla data del 09/04/2019 bolletta n. 454	417,31
SALDO CASSA ANAGRAFE AL 23.04.2019	6,30

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 anno 2018 che riporta un saldo di € 60,00, importo versato a mezzo F24EP in data 18.03.2019 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 18.03.2019.

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 gennaio 2019

la corrispondenza del versamento di totali €. 11.919,13= effettuato mediante n. 01 (una) delega irrevocabile di pagamento (mod. F24EP) in data 15.02.2019 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 15.02.2019.

mese di febbraio 2019

la corrispondenza del versamento di totali €. 15.822,39= effettuato mediante n. 01 (una) delega irrevocabile di pagamento (mod. F24EP) in data 15.03.2019 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 15.03.2019.

mese di marzo 2019

la corrispondenza del versamento di totali € 18.600,74= effettuato mediante n. 01 (una) deleghe irrevocabili di pagamento (mod. F24EP)) in data 16.04.2019 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 16.04.2019.

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.

Dichiarativi fiscali:

Non ci sono adempimenti fiscali da verificare per il periodo gennaio – marzo 2019.

BDAP è stato regolarmente trasmesso con ricevute:

- Dati contabili analitici prot. n. 42986 del 21/03/2019;
- Documenti integrativi prot. n. 44153 del 22/03/2019;
- Schemi di bilancio prot. n. 45948 del 25/03/2019;

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

mandato n. 107 del 14.03.2019 di € 5.093,00 beneficiario Bendin Strade srl relativo ai lavori di asfaltatura via Repele;

mandato n. 116 del 20.03.2019 di € 1.464,00 beneficiario Perigeo srl relativo al noleggio delle macchine fotocopiatrici;

mandato n. 134 del 20.03.2019 di € 8,04 beneficiario Comune di Arzignano relativo spese della SEC del 2 semestre 2018;

reversale n. 67 del 15.02.2019 di € 15.278,55 relativo al versamento di oneri da permessi a costruire a copertura del prov. n. 15.278,55;

reversale n. 110 del 20.03.2019 di € 114,84 relativo all'IVA Split al pagamento del mandato n. 130 a favore della ditta Perigeo srl;

reversale n. 115 del 20.03.2019 di € 11,00 relativo all'IVA Split al pagamento del mandato n. 136 a favore della ditta Interplanet srl.

Altre informazioni

Il Revisore viene informato che l'Ente ha ricevuto in data 11.04.2019 tramite PEC dall'INPS comunicazione di omessa dichiarazione e di omesso pagamento dei contributi relativi ai mesi di novembre e dicembre 2018 e gennaio 2019. L'Ente ha già provveduto a segnalare la cosa alla società Accatre-stp che gestisce l'elaborazione paghe dei dipendenti del comune e si è ancora in attesa di risposta. I pagamenti risultano comunque effettuati come da mod. F24 che si allega al presente verbale e si chiede l'Ente di aggiornare il Revisore non appena ricevuta risposta o regolarizzazione da parte della ditta Accatre-stp.

L'Ente aggiorna il Revisore che non ci sono state in questo periodo richieste di risarcimento o ci siano cause attive o passive.

Verificata la documentazione e prodotto il verbale di risposta la riunione si è chiusa alle ore 10,45.

Il Revisore Unico
Dott. Roberto Fanchin



Il Responsabile dei Servizi Finanziari
Rag. Carlotta/Carla

