

COMUNE DI PISOGNE

Provincia di Brescia

Revisore Unico

Oggetto: verifica di cassa alla data del 31/12/2018 relativa al IV trimestre 2018

L'anno 2019 il giorno 20 del mese di febbraio alle ore 14,30 presso l'Ufficio Ragioneria del Comune di Pisogne, il sottoscritto dott. Giovanni Bignotti, Revisore dei Conti, a norma del D.lgs. 267/2000 e del regolamento comunale di contabilità, ha proceduto alle verifiche periodiche di cassa confrontando la documentazione contabile del Comune con quella del Tesoriere Banca Popolare di Sondrio rilevando quanto segue:

1. CONCORDANZA DEI DATI DELLA CONTABILITÀ CON L'ESTRATTO CONTO DEL TESORIERE RELATIVAMENTE AL NUMERARIO

a) Determinazione del fondo di cassa al 31/12/2018 sulla scorta delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente

Fondo di cassa all'1/1/2018	398.862,11
Entrate: reversali dal n° 1 al n° 3220 del 31/12/18	8.327.554,52
Uscite: mandati dal n° 1 al n° 1989 del 20/12/18	7.008.322,06
Fondo di cassa come da contabilità	1.718.094,57

Tale saldo corrisponde al saldo di cassa risultante dalla contabilità del Tesoriere, Banca Popolare di Sondrio, agenzia di Pisogne, in data 31.12.2018.

b) Confronto con l'estratto conto del Tesoriere

Dalla verifica di cassa analitica resa dal Tesoriere Banca Popolare di Sondrio – Agenzia di Pisogne (All. n.1) risulta, alla data del 31/12/2018 un fondo di cassa di € + 1.718.094,57:

+ Fondo di cassa alla chiusura dell' esercizio 2017	€	398.862,11
+ Reversali trasmesse dall' ente	€	8.327.554,52
+ Reversali registrate dal tesoriere	€	-
+ Reversali incassate	€	8.327.554,52
+ Reversali da incassare	€	-
- Mandati trasmessi dall' ente	€	7.008.322,06
- Mandati registrati dal tesoriere	€	-
- Mandati pagati	€	7.008.322,06
Saldo	€	1.718.094,57

Il Revisore Unico precisa che i dati sopra riportati, sono stati desunti dai tabulati forniti dal Tesoriere a corredo della verifica .

2. CONTI CORRENTI POSTALI

L'estratto conto dei conti correnti BancoPosta disponibile presenta al 31 dicembre 2018 i seguenti saldi:

n.14517254	Tesoreria	€	5.765,48
n.12079257	Polizia Municipale	€	6.825,70
n. 1032260471	Servizio ICP e affissioni (aperto dal 08/04/2016)	€	6.479,63

3. AGENTI CONTABILI

➤ Servizio economato

Il ruolo dell' economo risulta assegnato con apposita deliberazione alla D.ssa Zonta Paola.

L'economato è dotato di un'anticipazione annua pari a € 3.000,00= e risultano i seguenti movimenti:

- anticipazione effettuata con mandato n.18 del 11/01/2018 € 3.000,00
- n. 5 buoni di pagamento emessi nel corso del I trimestre € 110,36
- rimborso effettuato con mandati da n. 764 a n. 768 del 29/05/18 € 110,36
- n.7 buoni di pagamento emessi nel corso del II trimestre € 167,22
- rimborso effettuato con mandati da n. 1260 a n. 1264 del 28/08/18 € 167,22
- n. 5 buoni di pagamento emessi nel corso del III trimestre € 213,58
- rimborso effettuato con mandati da n. 1669 a n. 1671 del 19/11/18 € 213,58
- n. 7 buoni di pagamento emessi nel corso del IV trimestre € 85,35
- rimborso effettuato con mandati da n. 113 a n. 117 del 23/01/19 € 85,35
- rimborso anticipazione effettuata con ordinativo di incasso n. 144 del 23/01/19 € 3.000,00

Con le determinazioni del Responsabile dell'Area Finanziaria:

- n. 11 del 17/04/2018 si è approvato il rendiconto del servizio di economato relativo al I trimestre 2018;
- n. 15 del 05/07/2018 si è approvato il rendiconto del servizio di economato relativo al II trimestre 2018;
- n. 23 del 19/10/2018 si è approvato il rendiconto del servizio di economato relativo al III trimestre 2018;
- n. 1 del 08/01/2019 si è approvato il rendiconto del servizio di economato relativo al IV trimestre 2018.

➤ Agenti contabili interni

Le somme incassate dagli agenti contabili interni al 31 dicembre 2018 sono le seguenti:

agente contabile	oggetto riscossione	importo riscosso	importo riversato
Cancellerini Fausto	sanzioni codice strada	€ 51.948,26	€ 51.948,26
	cosap temporanea	€ 13.435,00	€ 13.435,00
	enel mercato	€ 2.249,42	€ 2.249,42
	proventi parcometro	€ 62.950,95	€ 62.950,95
Portesi Anna	diritti segreteria	€ 493,90	€ 493,90
	diritti carte d'identità cartac	€ 1.878,24	€ 1.878,24
	diritti carte d'identità elettro	€ 17.157,30	€ 17.157,30
Quetti Giuseppe	proventi area Duadell	€ 7.210,00	€ 7.210,00

I dettagli degli importi incassati dagli agenti contabili interni sopraindicati sono evidenziati nei conti di gestione presentati dagli stessi.

➤ Agenti contabili esterni

Gli agenti contabili esterni (S. Marco spa ed Agenzia delle Entrate - Riscossione), hanno fatto pervenire i conti di gestione relativi all'anno 2018.

Per quanto riguarda la rendicontazione dell'imposta di soggiorno gli agenti contabili stanno predisponendo i relativi conti di gestione relativi all'anno 2018.

Il Revisore Unico inoltre prende atto che:

- come da elenco sottoscritto dal Tesoriere i depositi cauzionali in contanti a favore del Comune, esistenti presso la Tesoreria al 31/12/18 sono pari a complessivi **€ 24.312,57;**
- i depositi cauzionali in contanti per vincolo idrogeologico a favore del Comune certificati dal Tesoriere, esistenti presso la Tesoreria al 31/12/18 sono pari a complessivi **€ 30.832,78;**
- il Tesoriere custodisce marche per diritti di segreteria e diritti delle carte d'identità per un valore virtuale di **€ 6.480,20.**
- Il Tesoriere non detiene titoli a custodia;

4. RITENUTE PREVIDENZIALI ED ERARIALI

Il revisore procede alla verifica del versamento delle ritenute previdenziali ed erariali riferite alla gestione del personale dipendente e dei lavoratori autonomi:

	importo	data versamento	modalità
OTTOBRE			
dipendenti	24.044,83	16.11.2018	F 24 EP prot.18110210392723375 del 02.11.2018 e prot. 18110210392723375 - 000001 del 16.11.2018
autonomi / altre ritenute	0		

NOVEMBRE						
	dipendenti	8.196,54	17.12.2018	F 24 EP prot.18120415554643351 del 04.12.18 e prot. 18120415554643351 - 000001 del 17.12.2018		
	autonomi / altre ritenute	1.100,00	17.12.2018	F 24 EP prot.18120415554643351 del 04.12.18 e prot. 18120415554643351 - 000001 del 17.12.2018		
DICEMBRE						
	dipendenti	22.253,61	28.12.2018	F 24 EP prot.18121816123461052 del 18.12.18 e prot. 8121816123461052 - 000001 del 28.12.18		
	autonomi / altre ritenute	0				

5. GESTIONE IVA

<i>Commerciale</i>	IVA CREDITO	IVA A DEBITO	SALDO MESE	CRED. PREC.	LIQUIDAZIONE	DATA VERS.
OTTOBRE	2.417,45	7.109,94	4.692,49	0	4.692,49	prot. 18120415554 643351 - 000001 del 17.12.2018
NOVEMBRE	3.339,55	9.658,34	6.318,79	0	6.318,79	prot. 18120415554 643351 - 000001 del 17.12.2018 e prot. 18121708415 620906 - 000001 del 21.12.2018
DICEMBRE	2.589,84	38.334,71	35.744,87	0	35.744,87	prot. 19010916384 845640 - 000001 del 16.01.19

<i>Split Payment</i>	IVA CREDITO	IVA A DEBITO	SALDO MESE	CRED. PREC.	LIQUIDAZIONE	DATA VERS.
OTTOBRE		12.337,91	12.337,91		12.337,91	prot. 18120415554 643351 - 000001 del 17.12.2018
NOVEMBRE		27.973,74	27.973,74		27.973,74	prot. 18120415554 643351 - 000001 del 17.12.2018
DICEMBRE		24.917,43	24.917,43		24.917,43	prot. 19010916384 845640 - 000001 del 16.01.19

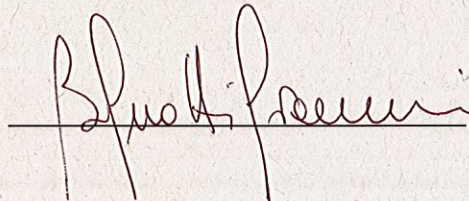
6. VERIFICA A CAMPIONE DOCUMENTI CONTABILI DI INCASSO E PAGAMENTO

Il Revisore procede inoltre alla verifica a campione dei documenti di incasso e di pagamento con i riferimenti di autorizzazione a supporto. A tal fine procede all'individuazione casuale di n. 5 documenti di incasso (reversali) e n. 5 documenti di pagamento (mandati).

Si verificano i mandati nn. 1455, 1662, 1742, 1832, 1902 e le reversali nn. 2355, 2447, 2482, 2719, 2854 in merito ai quali il Revisore rileva:

- Rev 2355 accertamento del ruolo, essendo stato approvato con determinazione di maggio 2018 non poteva essere registrato a competenza nell'esercizio finanziario 2017
- Rev 2447 mancanza di competenza dell'accertamento trattandosi di incasso degli anni precedenti l'importo doveva essere incassato a residui. Erroneo L'impegno collegato alla reversale non ha i requisiti dell'impegno previsti dal tuel e pertanto sarebbe stato necessario stralciare l'importo non erogato agli affittuari morosi e farlo affluire nell'avanzo vincolato.
- Rev. 2482 si ricorda all'ente il vincolo di destinazione e il sollecito del pagamento della quota residua.
- Mandato 1662 si rileva l'erogazione del contributo pur in presenza della non completa rendicontazione da parte dell'assegnataria di tale contributo.
- Mandato 1742 si raccomanda maggiore attenzione alle procedure di aggiudicazione e dei termini previsti dal D.Lgs. 50/16.

IL REVISORE UNICO



Il Revisore dispone altresì di trasmettere copia del presente verbale al Tesoriere, per quanto di competenza.

