

## VERBALE N. 5 DEL 18.09.2019

Il giorno 18 settembre 2019 alle ore 10:30 il Collegio dei Revisori del comune di Leini, composto da: Rag. Gianna Curacanova - presidente, dott. Nicola Tattoli e dott.ssa Paola Augusta Stella – componenti del collegio, si sono recati presso la sede del comune di Leni per effettuare la verifica di cassa.

Il Collegio procede con le seguenti operazioni di verifica.



### VERIFICA DI CASSA AL 28.06.2019

### VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla data del 28.06.2019 come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere Unicredit S.p.A.

Situazione presso il tesoriere	4.771.939,34
Situazione presso il Comune	5.568.854,94
Differenza da raccordare	-796.915,60

#### Da scritture contabili

- **reversali** emesse al 28.06.2019 n. 2143

- **mandati** emessi al 28.06.2019 n. 2344

Il servizio di tesoreria è affidato a Unicredit Banca S.p.A.

La conciliazione della tesoreria è evidenziata nei prospetti allegati (All.to A).

Il collegio ha verificato alcuni mandati e reversali relativi al secondo trimestre a campione, prelevandone uno ogni duecentocinquanta: di seguito si riportano quelli oggetto di verifica.

#### MANDATI

NUMERO	OGGETTO	IMPORTO
1035	Vegatec snc – manutenzione straordinaria su impianti illuminazione	2.735,19
1286	indennità personale del servizio messi	124,62
1537	INDAP versamento contributi retribuzioni personale servizio commercio liquidate in aprile 2019	100,63
1788	Telecom Italia spa – fattura utenze telefoniche	607,04
2039	Dipendenti comunali diversi – assegni fam. personale urbanistica	242,08
2290	Consorzio Irriguo – liquidaz. canone diritti di immissione	7.686,99
2344	Hera Comm srl – energia elettrica maggio 2019	810,50

#### REVERSALI

NUMERO	OGGETTO	IMPORTO
924	Bar Tiffany – incasso proventi mensa scolastica gennaio 2019	78,00
1175	Fastweb spa – versamento IVA split payment	222,07

1

1426	ASD Polisportiva Borgaro – rimborso spese utenze	6.000,00
1677	Hera Comm srl – versamento IVA split payment	2.493,86
1928	Imu 2014 per riversamenti mese di maggio 2019	529,90
2143	Hera Comm spa – versamento IVA split payment	178,31

**SALDO CONTI CORRENTI POSTALI :**

Il

Collegio ha verificato il saldo dei conti correnti postali c/c bancario acceso presso Unicredit Banca al 30.06.2019 e dei riversamenti in tesoreria. Le risultanze di tale verifica sono evidenziate nei prospetti allegati. (All. A).

**CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI**

**a) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI**

**II trimestre 2019 agente contabile interno Rag. Cannamela.**

Il Collegio evidenzia che il rendiconto del II trimestre è stato approvato con determina n. 419 del 22.07.2019. Il Collegio ha verificato il corretto riversamento delle somme incassate nel trimestre. La responsabile ha altresì determinato lo scarico dei buoni economali. La documentazione è tenuta agli atti.

Il Collegio

prende atto che la cassa al 16.09.2019, ultimo giorno di apertura, risulta essere pari a euro 2.682,25.

**b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI ESTERNI**

Il Servizio economato è disciplinato da apposito regolamento.

A

partire dal 2018 come evidenziato nel verbale del precedente Collegio, la riscossione dei proventi di refezione scolastica sono monitorati mensilmente, in modo che anche il versamento nelle casse dell'Ente avvenga sistematicamente ed in termine ravvicinato al controllo. Il Collegio rinvia alle carte il lavoro per incassi e i versamenti degli agenti contabili esterni.

**VERSAMENTI FISCALI CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI IVA**

**\* Split payment:**

Il Collegio verifica a campione la contabilizzazione della Iva split payment e i versamenti fiscali effettuati dall'Ente. La procedura in essere prevede: estrazione dei mandati eseguiti nel mese – verifica ed eliminazione dei dati relativi ai mandati per i pagamenti commerciali – esame carte di quadratura.

PERIODO	TRATTENUTO	VERSATO	DATA
Aprile 2019	108.539,58	108.539,58	13.05.2019
Maggio 2019	95.700,52	95.700,52	13.06.2019
Giugno 2019	107.232,42	107.232,42	11.07.2019

Gli importi risultano regolarmente versati come da F24 conservati agli atti.

**\* Iva commerciale**

PERIODO	DOVUTO	VERSATO	DATA
Aprile 2019	19.784,72	19.784,72	15.05.2019

 2

Maggio 2019	15.118,88	15.118,88	14.06.2019
Giugno 2019	12.321,35	12.321,35	12.07.2019

Gli importi risultano regolarmente versati come F24 conservati agli atti

**\* versamenti fiscali contributivi**

Gli stipendi e le liquidazioni dei compensi sono elaborati da soggetto esterno ENTI SERVICE che mensilmente comunica importi da versare ai fini fiscali e contributivi. Gli importi versati ne 1° trimestre 2019 sono indicati nell'allegato c) e sono pari a.

- € 97.749,69 periodo di riferimento aprile;
- € 99.372,21 periodo di riferimento maggio;
- € 102.738,99 periodo di riferimento giugno.

**ALTRE OPERAZIONI DI VERIFICA**

**Dichiarazioni fiscali**

Il Collegio provvederà nella prossima verifica a rilevare la presentazione di eventuali dichiarazioni di competenza del periodo.

**Controllo di regolarità amministrativa**

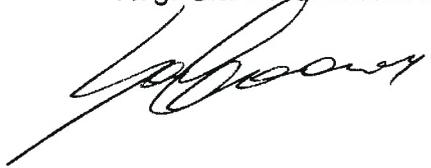
Il Collegio dà atto che in data 30.08.2019 ha ricevuto le risultanze sul controllo di regolarità successiva relativo al 2° trimestre 2019 dal quale emerge che sono stati esaminati 66 Atti e per 5 di essi risultano “ opportunità di miglioramento ” e per 1 atto emesso risulta “ mancata conformità ”. Viene esibita a spiegazione della mancata regolarità il rapporto del segretario comunale dott.ssa Truscia Stefania da cui si evince un’anomalia nella firma digitale; viene tenuta agli atti la documentazione relativa.

**Allegati:**

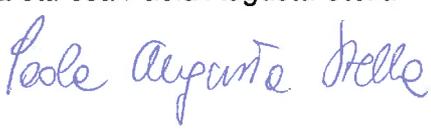
- A) Prospetto conciliazione Comune / tesoreria
- B) Prospetto conti correnti postali / reversali emesse
- C) Porpetto versamenti e previdenziali primo trimestre2019

Leini, 18.09.2019

Rag. Gianna Guracanova



Dott. ssa Paola Augusta Stella



Dott. Nicola Tattoli



## VERIFICA DI CASSA AL 28/06/2019

A)

VERIFICA DI CASSA	Tesoriere	Comune saldo cassa	Differenza
fondo di cassa al 01/01/2019	9866092,42	9866092,42	
reversali emesse		5537731,97	
reversali rscosse	5487737,55		
incassi in attesa di reversali	2089940,24		
<b>totali</b>	<b>17443770,21</b>	<b>15403824,39</b>	
mandati emessi		9834969,45	
mandati pagamenti	9662996,37		
pagamenti da regolarizzare con mandati	3008834,5		
	12671830,87		
<b>Fondo cassa al 28/06/2019</b>	<b>4771939,34</b>	<b>5568854,94</b>	

### Conciliazione

incassi tesoriere	7577677,79
incasso ente	5537731,97
	2039945,82
Pagamento tesoriere	12671830,87
Pagamento ente	9834969,45
	2836861,42
Differenza	-796915,6

B)

### SALDO CONTI CORRENTI POSTALI

### TRIBUTI

C/C n.	Tipologia versamenti	Saldo al 30.06.2019	Reversali n.	Importo tot. Reversali da prelevare	Reversali n.	Importo tot. Reversali da prelevare	Reversali n.	Importo tot. Reversali da prelevare
1030741217	RISCOSSIONE COATT.	83.810,01	n. 1734 del 28.05.19	502,06				
24042285	TARSU	1.145,50						
12686143	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	13.285,83						
40527103	I.C.I.	1.923,23						
12661104	SERVIZIO PUBBLICITA' AFFISSIONI	8.253,08						

**SALDO CONTO CORRENTI POSTALI**

C/C N.	Tipologia versamenti	Saldo al	Reversali n.	Importo del versamento su c/c Tesoreria	Reversali n.	Importo del versamento su c/c tesoreria
30831101	Servizio di Tesoreria	2.816,85				
86622040	Addizionale c.le IRPEF Ruoli emessi da ag. Entrate	1.440,10				
10042109	Proventi concessioni edilizie	1.511,13				
11981107	Polizza municipale – sanzione codice strada	32.169,16				

C)

**ECONOMATO**

CONTO CORRENTE BANCARIO	TIPOLOGIA VERSAMENTI	SALDO AL 30.06.2019	QUIETANZA	VERSAMENTO C/C TESORERIA	QUIETANZA	VERSAMENTO SUL C/C TESORERIA
978199	SERVIZIO ECONOMATO	33.781,08	1758 del 24.04.19	11.333,42	1946 del 06.05.19	7056,62

CONTO CORRENTE BANCARIO	TIPOLOGIA VERSAMENTI	SALDO AL 30.06.2019	QUIETANZA	VERSAMENTO C/C TESORERIA	QUIETANZA	VERSAMENTO SUL C/C TESORERIA
978199	SERVIZIO ECONOMATO	33.781,08	2159 del 21.05.19	13.698,94	2433 del 31.05.19	18257,05

CONTO CORRENTE BANCARIO	TIPOLOGIA VERSAMENTI	SALDO AL 30.06.2019	QUIETANZA	VERSAMENTO C/C TESORERIA	QUIETANZA	VERSAMENTO SUL C/C TESORERIA
978199	SERVIZIO ECONOMATO	33.781,08	2650 del 17.06.19	20.397,40	3007 del 08.07.19	23.795,98