

# COMUNE DI FONTANIVA

## Provincia di Padova

### Revisore unico

Verbale n. 46 del 31 gennaio 2018

#### VERBALE DI VERIFICA DI CASSA

Il giorno 31/1/2018 alle ore 9,00 presso il Comune di Fontaniva il sottoscritto dott. Roberto Carta, Revisore unico Comune di Fontaniva, ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000 procede alla verifica periodica trimestrale, assistito dal Dr. Fulvio Daminato.

#### Situazione incassi e pagamenti al 31/12/2017

Risultano emessi n. **1585 REVERSALI** e n. **2223 MANDATI**.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **29/12/2017** per euro **100.000,00** con causale "REVOCA DETERMINA N. 69 DEL 07.04.2017 ED AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA CONCESSIONE DIRITTO DI SUPERFICIE DELL'AREA PUBBLICA (CENSITA AL CATASTO TERRENI AL FOGLIO 17 MAPPALE 430 PAETE) PER L'INSTALLAZIONE DI UN'ANTENNA DI TRASMISSIONE IN RADIOFREQUENZA."

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **29/12/2017** per euro **81.523,33** con causale "Quota Capitale Ammortam. Mutuo di 161.922,97 x Anno 2017 (A COPERTURA)"

Su richiesta del revisore, il dr. Daminato espone le procedure seguite per la contabilizzazione dei fatti di gestione, come segue.

Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge: infatti le fatture elettroniche vengono protocollate al momento dell'arrivo e trasmesse all'ufficio finanziario, il quale a sua volta le indirizza ai responsabili dei servizi. A questo punto viene effettuato il controllo delle fatture con conseguente accettazione se conformi all'ordine e alla fornitura effettuata o prestazione svolta e quindi, previa imputazione al capitolo di spesa e impegno, vengono trasmesse all'ufficio ragioneria con il visto di liquidazione.

Per le entrate: per il titolo I le riscossioni vengono effettuate direttamente tramite il conto di tesoreria comunale. Eventuali mancati incassi danno origine all'emissione di avvisi di accertamento da parte dell'ufficio tributi. Le entrate del titolo III vengono rimosse a mezzo tesoreria comunale o a mezzo CCP e l'ufficio ragioneria e tributi provvede a contabilizzarle negli appositi capitoli di entrata.

#### Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del D. Lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla **Intesa SanPaolo spa** il Revisore attesta che:

il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del **31/12/2017** è di euro **2.921.636,93** ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2016	euro <b>2.582.326,91</b> +
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	euro <b>5.023.172,83</b> -
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	euro <b>5.123.759,09</b> +

*R. C.*

Sospesi in entrata da regolarizzare	euro	<b>606.457,39</b>	-
Sospesi in uscita da regolarizzare	euro	<b>166.561,11</b>	=
Saldo di cassa di fatto al 30/9/2017	euro	<b>2.921.636,93</b>	

Dalla verifica dei quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31/12/2016	euro	<b>2.582.326,91</b>	+
Riscossioni, come da reversali emesse	euro	<b>5.629.630,22</b>	-
Pagamenti effettuati, come da mandati emessi	euro	<b>5.290.320,20</b>	=
Fondo cassa di fatto al 31/12/2017	euro	<b>2.921.636,93</b>	

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D. Lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

- Si precisa che, nel IV trimestre 2017 non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Il Comune dispone di un solo agente contabile, che è l'Economo Comunale.

Si effettua la verifica sulla cassa economale, che presenta in data odierna una disponibilità di 2.860,18 corrispondente alla effettiva consistenza delle somme disponibili presso l'economo. La somma è costituita :

10 banconote da 100 euro

26 banconote da 50 euro

27 banconote da 20 euro

1 da 10 euro

2 da 5 euro

monete per 18 centesimi

Vengono esaminate alcune bollette di spesa economale, tra cui la n. 1 di euro 24,00 per acquisto alimentatore per laser, la n. 6 per l'importo di 16 euro per riproduzione chiavi, la numero 4 di euro 66,80 per revisione automezzo di proprietà comunale, tutte regolarmente quietanzate.

Il revisore chiede di visionare alcuni mandati di pagamento e le relative fatture.

Viene estratto il mandato n. 1903 del 14/11/2017 relativo al servizio di pulizia dei seggi elettorali e la fattura correlata n. 1/34 del 27/10/2017 della ditta Meneghetti Renato snc prot. del 9/11/2017. Si riscontra che sulla fattura è stato applicato il reverse charge e che l'iva deve essere versata dal Comune. Il revisore chiede che l'ufficio verifichi se il versamento dell'Iva è stato fatto ed eventualmente che provveda in merito. Si suggerisce un controllo sulle fatture per verificare il corretto adempimento dell'IVA.

Si verifica il mandato n. 2110 del 12/12/2017 relativo alla derattizzazione e disinfestazione zanzara tigre e la fattura correlata n. 51 del 11/12/2017 della ditta Italsia Millennium snc, prot. 11644 dell'11/12/17. Viene vista anche la reversale n.1465 relativa all'IVA split sulla fattura citata.

Viene vista la reversale n. 1502 relativa all'introito di imposta TASI per euro 282,00.

Vengono esaminate le determinazioni n. 256 RG del 14/12/17 e la n. 266 RG del 21/12/2017. Viene verificata l'imputazione delle spese ai capitoli di bilancio.

Per quanto riguarda la n. 256 si evidenzia che si tratta di impegno di spesa per euro 7.995,00 imputato al cap. 1044/2.

Per la n. 266 si evidenzia che trattasi di rimborso spese per permessi usufruiti dal Sindaco per un importo di euro 1047,42 imputato al cap. 1001.

Vengono esaminati i debiti a carico dell'Ente per Imposte, Contributi, Ritenute e IVA. Il revisore chiede il modello F24EP con scadenza 22/12/2017 relativo al mese di dicembre, che presenta importi a debito di euro 119.099,26 e a credito per compensazioni per euro 4.447,53, con saldo di euro 114.651,53. Il modello F24 risulta acquisito dal sistema dell'Agenzia delle Entrate in data 18/12/2017.

Si prende atto che in data 12/01/2018 il responsabile del servizio segreteria, Roberto Bosco, ha inoltrato la richiesta di informazione ai legali sullo stato delle cause, come chiesto dal revisore in data 01/12/2017. Non risultano ancora pervenute risposte; il revisore chiede quindi di estrarre da ciascun fascicolo l'ultima comunicazione ricevuta dai legali. Il responsabile del servizio si impegna a sollecitare i legali per la risposta.

Il Revisore chiede infine la situazione delle coperture assicurative del Comune. Il responsabile del servizio, Roberto Bosco, si impegna a richiederla al Broker.

Alle ore 11,00 viene chiuso il verbale.

Fontaniva, 31/01/2017

**IL REVISORE UNICO**

**Dr. Roberto Carta**

