

**VERIFICA DI CASSA DI VERIFICA DI CASSA DEL COMUNE DI LUGO DI VICENZA TENUTASI IN DATA 10 OTTOBRE 2018**  
**ART. 223 TUIR**

Il giorno 16 ottobre 2018 alle ore 15:00, presso la sede del Comune di Lugo di Vicenza, il sottoscritto Albiero Dott. Filippo, revisore Unico ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n.267/2000, con nomina alla delibera n.21 del Consiglio Comunale del 26 luglio 2016, procede alla verifica periodica di cassa art 223 TUIR.

Il Revisore Unico è assistito dal Rag. Paola Ranzolin, in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario.

**Giornale dei mandati**

Le risultanze alla data del 30 settembre 2018 – fino al mandato n. 1457 emesso in data 28/09/2018 per Euro 1.211,13 a favore di Provincia di Vicenza per “rimborso spese pubblicazione bando di gara servizio trasporto scolastico” sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/to competenza	Euro	1.586.813,77
Totale mandati emessi in c/to residui	Euro	294.908,24
Totale Mandati emessi	Euro	1.881.722,01

Risultano annullati i mandati n. 1062 del 11/07/2018 e n. 1327 del 24/08/2018.

**Giornale delle reversali**

Le risultanze alla data del 30 settembre 2018 – fino alla reversale n. 1101 emessa in data 28/09/2018 per Euro 132,00 con debitore Halley Veneto S.r.l. per split IVA istituzionale sono le seguenti:

Totale reversali emesse in c/to competenza	Euro	1.519.620,82
Totale reversali emesse in c/to residui	Euro	251.632,51
Totale Reversali emesse	Euro	1.771.253,33

Risultano annullate le reversali n. 568 del 23/05/2018, n. 160 del 14/02/2018, n. 730 del 17/06/2018, n. 570 del 23/05/2018 e n. 575 del 23/05/2018.

**Verifica regolarità mandati e reversali**

Il Revisore Unico svolge controlli a campione sulla regolarità dei mandati di pagamento.

---

n. progressivo mandato:	1142
Data di emissione:	24/07/2018
Codifica bilancio e disponibilità (per competenza o residui):	cap. 9575 05.01-2.05.99.99.999 competenza
Indicazione del creditore:	Leonardi Nazzareno
Ammontare somma dovuta:	15.085,60
Scadenza:	01.06.2018

---

Causale ed estremi dell'atto esecutivo che legittima l'erogazione della spesa:	Affidamento del servizio di progettazione, direzione lavori, misura e contabilità
Eventuali modalità agevolative:	no
Rispetto degli eventuali vincoli di destinazione:	no
Presenza della firma del responsabile:	si
Note eventuali:	nessuna nota

Il Revisore Unico svolge controlli a campione sulla regolarità delle reversali di incasso.

n. progressivo Reverseale:	782
Data di emissione:	11/07/2018
Indicazione della risorsa o del capitolo cui è riferita l'entrata, distintamente per residui e competenza:	cap. 460 per competenza
Codifica prevista nella struttura di bilancio:	1.01.01.52.001
Indicazione del debitore:	AP Reti Gas Spa / Snam Rete Gas Spa / Telecom Italia Spa
Ammontare somma da riscuotere:	2.325,83
Scadenza:	11/07/2018
Causale ed estremi dell'atto esecutivo che legittima la riscossione:	Tosap Permanente
Eventuali modalità agevolative:	no
Eventuali vincoli di destinazione:	no
Presenza della firma del responsabile:	si
Note eventuali:	nessuna nota

### Verifica Tesoreria comunale

Il Revisore Unico verifica il conto del Tesoriere dell'Ente Unicredit Banca SpA - filiale di Thiene, cui è stato aggiudicato il Servizio di Tesoreria per il periodo 01.01.2015 – 31.12.2019, con determina Area Amministrativa Finanziaria n.204 del 19 dicembre 2014, convenzione repertorio 1044 del 12 maggio 2015.

Il saldo di Cassa di fatto della **Tesoreria Comunale** risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30 settembre 2018 è di Euro 964.487,47, così determinato:

Fondo di cassa iniziale al 31.12.2017	Euro		915.641,35
Riscossioni con reversali	Euro	1.761.148,79	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro	135.832,95	
Totale entrate	Euro		1.896.981,74
Pagamenti con mandati	Euro	-1.801.011,33	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	-47.124,29	
Totale uscite	Euro		-1.848.135,62
<b>Saldo cassa di fatto al 30.06.2018</b>	<b>Euro</b>		<b>964.487,47</b>

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

Fondo Cassa al 31.12.2017	Euro	915.641,35
Riscossioni	Euro	1.771.253,33
Pagamenti come da mandati emessi	Euro	-1.881.722,01
<b>Saldo cassa di diritto al 30.09.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>805.172,67</b>

Si evidenziano le partite in riconciliazione:

<b>Saldo cassa di diritto</b>	<b>Euro</b>		<b>805.172,67</b>
Riscossioni eseguite senza reversali	Euro	135.832,95	
Pagamenti senza mandati	Euro	-47.124,29	
Reversale annullata, ma già incassata dal tesoriere	Euro	0,00	
<b>Importi contabilizzati dal tesoriere ma non dall'ente</b>	<b>Euro</b>	<b>0,00</b>	<b>88.708,66</b>
Reversali emesse ma ancora da consegnare al Tesoriere	Euro	-0,00	
Reversali consegnate non ancora riscosse dal Tesoriere	Euro	-10.104,54	
Mandati emessi ma ancora da consegnare al Tesoriere	Euro	0,00	
Mandati consegnati non ancora pagati dal Tesoriere	Euro	80.710,68	
<b>Importi contabilizzati dall'ente ma non dal tesoriere</b>	<b>Euro</b>		<b>70.606,14</b>
<b>Fondo cassa di fatto al 30.09.2018</b>	<b>Euro</b>		<b>964.487,47</b>

Il Revisore Unico rileva inoltre che:

- 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;
- presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare;
- nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

#### **Verifica Agenti Contabili**

Il Revisore Unico procede al controllo dei singoli agenti contabili rilevando quanto segue:

#### **Verifica di cassa servizio Economato:**

Il Revisore ha verificato che:

- la responsabile del servizio Economato è individuata nella persona della Sig.ra Cappozzo Michela, con Decreto del Sindaco protocollo n.2 del 02 gennaio 2001;

- gli agenti supplenti sono individuati nelle persone di: Testolin Mariassunta, con Decreto del Sindaco protocollo n.2 del 02 gennaio 2001- Bertolin Linda, con decreto 4832 del 04 luglio 2013;
- l'anticipazione del fondo economale per il 2018 è avvenuta in data 04 gennaio 2018 per Euro 2.500,00 con mandato n.1;
- le spese dell'economista contabilizzate nel registro di cassa rispettano quanto prescritto dal Regolamento di Contabilità e dal Regolamento di Economato, sia per tipologia di spesa che per massimale di importo sostenibile, pari ad Euro 250,00. A mezzo di controlli a campione, sono state verificate che le operazioni effettuate dall'economista nel 3° trimestre 2018 siano giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse. Nello specifico il Revisore Unico ha preso visione della bolletta di economato progressivo 40/2018 relativo a "toner stampante canon + cancelleria varia" in data 02 agosto 2018 per Euro 37,98, liquidato per contanti e debitamente documentato;
- il bollettario di pagamento al 30 settembre 2018 risulta aggiornato al progressivo n. 54/2018 del 27 settembre 2018 con pagamento di Euro 84,30 a favore di "Mega Office di Albert Filippi" relativo a "carta colorata fuxia A3+cartelline+puntine cucitrice";
- Il saldo cassa effettivo alla data della verifica, pari ad Euro 850,41, corrisponde con il saldo contabile delle scritture economali e risulta essere così composto:

pezzi da	Euro	100,00	n.	0	0,00
Pezzi da	Euro	50,00	n.	9	450,00
pezzi da	Euro	20,00	n.	12	240,00
pezzi da	Euro	10,00	n.	9	90,00
pezzi da	Euro	5,00	n.	5	25,00
pezzi da	Euro	2,00	n.	4	8,00
pezzi da	Euro	1,00	n.	9	9,00
pezzi da	Euro	0,50	n.	43	21,50
pezzi da	Euro	0,20	n.	18	3,60
pezzi da	Euro	0,10	n.	14	1,40
pezzi da	Euro	0,05	n.	30	1,50
pezzi da	Euro	0,02	n.	20	0,40
pezzi da	Euro	0,01	n.	1	0,01
Assegni circolari n. 0					0,00
<b>Cassa effettiva alla data del 16.10.2018</b>					<b>850,41</b>

- dal registro di cassa generale risulta una giacenza di cassa al 30 settembre 2018 pari ad Euro 1.071,41 così riconciliato con il saldo cassa effettivo:

Saldo cassa economo al 30.06.2018	Euro	1.868,34
Rimborsi bollette 2° trimestre 2018 del 05.07.2018	Euro	631,66
Spese dal 01.07.2018 al 30.09.2018	Euro	-1.428,59
<b>Saldo cassa al 30.09.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>1.071,41</b>
Rimborsi bollette 3° trimestre 2018 del 16.10.18	Euro	0
Spese dal 01.10.2018 al 16.10.2018	Euro	-139,00
Anticipazioni economo	Euro	-82,00
<b>Saldo cassa effettiva 16.10.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>850,41</b>

**Verifica di cassa ufficio ragioneria:**

Il Revisore ha verificato che:

- l'agente contabile titolare dell'ufficio ragioneria è individuato nella persona della Sig.ra Cappozzo Michela con Decreto del Sindaco protocollo n.2 del 02 gennaio 2001;
- gli agenti supplenti sono individuati nelle persone di: Testolin Mariassunta, con Decreto del Sindaco protocollo n.2 del 02 gennaio 2001- Bertolin Linda, con decreto 4832 del 04 luglio 2013;
- il bollettario di incasso al 30 settembre 2018 risulta aggiornato al progressivo n. 183 (n. 343 generale) in data 27.09.2018, che evidenzia un incasso di Euro 5,18 da parte di Maino Alice per rimborso spese notifica atti sollecito pasti scuola materna;
- il saldo cassa effettivo alla data della verifica, pari ad Euro 623,30, corrisponde con il saldo contabile delle scritture contabili, la cui movimentazione relativa al 3° trimestre 2018 è di seguito riassunta:

Saldo cassa al 30.06.2018	Euro	93,10
Incassi dal 01.07.2018 al 30.09.2018	Euro	4.883,08
Versamenti in tesoreria dal 01.07.2018 al 30.09.2018	Euro	-4.088,00
<b>Saldo cassa al 30.09.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>888,18</b>
Incassi dal 01.10.2018 al 16.10.2018	Euro	623,30
Versamenti in tesoreria dal 01.10.2018 al 16.10.2018	Euro	-888,18
<b>Saldo cassa effettiva 16.10.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>623,30</b>

**Verifica di cassa ufficio anagrafe:**

Il Revisore ha verificato che:

- l'agente contabile titolare è individuato nella persona della Sig.ra Bravo Cecilia, con Decreto del Sindaco protocollo n.244 del 04 gennaio 1999;
- l'agente supplente è individuato nella persona della Sig.ra Carollo Carla con Decreto del Sindaco n.8 del 06 agosto 2009;
- La gestione dei diritti per rilascio certificati relativi ai servizi demografici e carte identità è effettuata con software informatico dell'ente che consente il riepilogo giornaliero e mensile e stampa di apposito registro.
- il bollettario di incasso al 30 settembre 2018 risulta aggiornato al n. 90/2018, progressivo generale n. 340/2018 del 27 settembre 2018, che evidenzia un incasso di Euro 0,52 da Ufficio Anagrafe per diritti segreteria passaggio proprietà;
- il saldo cassa effettivo alla data della verifica, pari ad Euro 477,20 corrisponde con il saldo contabile delle scritture contabili, la cui movimentazione relativa al 3° trimestre 2018 è di seguito riassunto:

Saldo cassa al 30.06.2018	Euro	26,00
Incassi dal 01.07.2018 al 30.09.2018	Euro	4.068,72
Versamenti in tesoreria dal 01.07.2018 al 30.09.2018	Euro	-4.072,20
<b>Saldo cassa al 30.09.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>22,52</b>
Incassi dal 01.10.2018 al 16.10.2018 (*)	Euro	978,33
Versamenti in tesoreria dal 01.10.2018 al 16.10.2018	Euro	-523,65
<b>Saldo cassa effettiva 16.10.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>477,20</b>

(\*) di cui Euro: 517,65 incassati con bollette ed Euro 460,68 con registro diritti

**Verifica di cassa ufficio tecnico:**

Il Revisore ha verificato che:

- l'agente contabile titolare è individuato nella persona del Sig. Zazzera Luca con Decreto del Sindaco protocollo n.6245 del 21 agosto 2008;
- gli agenti supplenti sono individuati nelle persone di: D'Inca' Paola e Canale Anna Nicoletta, con Decreto del Sindaco protocollo n.4301 del 27 maggio 2002;
- il bollettario di incasso al 30 settembre 2018 risulta aggiornato al n. 70, progressivo generale n. 393/2018 del 25 settembre 2018, che evidenzia un incasso di Euro 55,00 da parte di Sartori Marco per diritti CILA;
- il saldo cassa effettivo alla data della verifica, pari ad Euro 134,15, corrisponde con il saldo contabile delle scritture contabili, la cui movimentazione relativa al 3° trimestre 2018 è di seguito riassunta:

Saldo cassa al 31.06.2018	Euro	123,50
Incassi dal 01.07.2018 al 30.09.2018	Euro	292,70
Versamenti in tesoreria dal 01.07.2018 al 30.09.2018	Euro	-321,20
<b>Saldo cassa al 30.09.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>95,00</b>
Incassi dal 01.10.2018 al 16.10.2018	Euro	134,15
Versamenti in tesoreria dal 01.10.2018 al 16.10.2018	Euro	-95,00
<b>Saldo cassa effettiva 16.10.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>134,15</b>

**Verifica di cassa area biblioteca:**

Il Revisore ha verificato che:

- l'agente contabile titolare è individuato nella persona della Sig.ra Marangoni Cristina con Decreto del Sindaco protocollo n. / del 17 giugno 2000;
- l'agente supplente è individuato nella persona della Sig.ra Poscoliero Agnese con Decreto del Sindaco protocollo n.9967 del 06 dicembre 2005;
- il bollettario di incasso al 30 settembre 2018 risulta aggiornato al progressivo n. 148 del 28 settembre 2018 ed evidenzia un incasso di Euro 1,20 per internet;
- il saldo cassa effettivo alla data della verifica, pari ad Euro 58,10 corrisponde con il saldo contabile delle scritture contabili, la cui movimentazione relativa al 3° trimestre 2018 è di seguito riassunta:

Saldo cassa al 30.06.2018	Euro	332,70
Incassi dal 01.07.2018 al 30.09.2018	Euro	15,40
Versamenti in tesoreria dal 01.07.2018 al 30.09.2018	Euro	- 297,40
<b>Saldo cassa al 30.09.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>50,70</b>
Incassi dal 01.10.2018 al 16.10.2018	Euro	7,40
Versamenti in tesoreria dal 01.10.2018 al 16.10.2018	Euro	-0,00
<b>Saldo cassa effettiva 16.10.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>50,70</b>

**Adempimenti fiscali**

Il Revisore Unico ha verificato che nel corso del trimestre sono state effettuate le seguenti comunicazioni:

- in data 25 luglio 2018 è stato effettuato l'invio della comunicazione dati fattura;;
- in data 25 luglio 2018 è stato effettuato l'invio della comunicazione liquidazione periodica Iva relativa al 2° trimestre 2018, come da comunicazione di invio in pari data protocollo n.162681120;

**Comunicazioni alla Corte dei Conti**

Il Revisore Unico ha rilevato che l'Ente ha effettuato le seguenti comunicazioni alla Corte dei Conti:

- invio questionario dei debiti fuori bilancio esercizio 2017 effettuato in data 16 agosto 2018;
- invio referto controllo di gestione esercizio 2017 effettuato in data 24 luglio 2018.

#### **Versamento contributi e ritenute Irpef**

Il Revisore Unico ha verificato il versamento delle ritenute Irpef relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e dei compensi per intermediazione, dell'Iva per split Payment ed altri tributi locali rilevando quanto segue:

Descrizione	Valuta	F24 versati il	F24 versati il	F24 versati il
		16.07.2018	16.08.2018	17.09.2018
Ritenute Irpef	Euro	6.867,71	1.697,55	627,51
Iva Split Payment	Euro	10.580,71	4.732,43	7.161,30
Altri tributi locali	Euro	19.869,09	15.051,28	14.660,94
<b>Totale F24</b>	<b>Euro</b>	<b>37.317,51</b>	<b>21.481,26</b>	<b>22.449,75</b>

#### **Liquidazioni ed adempimenti Iva**

Il Revisore procede alla verifica dei registri IVA dei mesi da luglio a settembre 2018 rilevando quanto segue:

- mese di luglio:

nel registro IVA corrispettivi risultano rilevate le registrazioni da n. 237 a n.277 per un valore imponibile di Euro 12.405,18 ed un'IVA esposta di Euro 671,02;

nel registro vendite risultano una operazione di vendita diretta registrate al n. 5 per un imponibile di Euro 3.108,94 ed un'imposta di Euro 683,97, una operazione di vendita in reverse charge per un imponibile di Euro 854,00 ed un'imposta di Euro 187,8 e si rilevano inoltre le registrazioni da n. 19 a n. 21 (servizi soggetti Iva) per un valore imponibile di Euro 19.477,61 ed un'IVA esposta di Euro 1.618,39 da split payment a seguito rilevazione nel registro acquisti da n.19 a n.21; la liquidazione del periodo evidenzia un'imposta a debito di Euro 671,02 (tenendo conto delle fatture pagate nel mese) versata con mod. F24 del 16.08.2018;

- mese di agosto:

nel registro IVA corrispettivi risultano rilevate le registrazioni da n. 278 a n. 293 per un valore imponibile di Euro 2.758,03 ed un'IVA esposta di Euro 152,07;

nel registro vendite risultano due operazioni di vendita diretta registrate al n. 6 e 7 per un imponibile di Euro 5.024,12 ed un'imposta di Euro 1.105,30, si rileva la registrazione n. 22 (servizi soggetti Iva) per un valore imponibile di Euro 2.812,71 ed un'IVA esposta di Euro 140,64 da split payment a seguito rilevazione nel registro acquisti n. 22;

la liquidazione del periodo evidenzia un'imposta a debito di Euro 1.257,37 (tenendo conto delle fatture pagate nel mese) versata con mod. F24 del 17.09.2018;

- mese di settembre:

nel registro IVA corrispettivi risultano rilevate le registrazioni da n. 294 a n 313 per un valore imponibile di Euro 4.486,82 ed un'IVA esposta di Euro 336,58;

nel registro vendite risultano una operazione di vendita diretta registrate al n. 8 per un imponibile di Euro 1.500,00 ed un'imposta di Euro 330,00, n 2 operazione di vendita in reverse charge per un imponibile di Euro 2.480,00 ed un'imposta di Euro 545,60;

la liquidazione del periodo evidenzia un'imposta a debito di Euro 666,58 (tenendo conto delle fatture pagate nel mese) versata con mod. F24 del 16.10.2018;

#### **Altre verifiche delibere Giunta Comunale e Consiglio Comunale**

Il Revisore ha esaminato a campione le delibere di Consiglio dalla n.31 sino alla n.43 del 27 settembre 2018 e le delibere di Giunta dal n.50 sino alla n.78 del 27 settembre 2018, senza rilevare eccezione alcuna.

#### **Deposito libro del Revisore Unico**

Il Revisore Unico rileva che in data odierna sono stati depositati presso l'Ente, a cura del Ragione Comunale, gli originali dei seguenti verbali:

- **verbale n.52 del 21 agosto 2018** – Verifica di cassa del 30 giugno 2018 tenutosi in data 21 agosto 2018;
- **verbale n.53 del 18 settembre 2018** – Relazione del Revisore Unico sul Bilancio Consolidato del Comune di Lugo di Vicenza al 31.12.2017;
- **verbale n.54 del 13 giugno 2018** – Parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n.79 del 21.09.2018 avente ad oggetto: "Aggiornamento Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2018-2020";

#### **Altre note**

Nessuna nota di rilievo.

