

**VERIFICA DI CASSA DI VERIFICA DI CASSA DEL COMUNE DI LUGO DI VICENZA TENUTASI IN DATA 21 AGOSTO 2018 ART. 223 TUIR**

Il giorno 21 agosto 2018 alle ore 14:15, 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 giugno 2018 – fino al mandato n. 1033 emesso in data 28/06/2018 per Euro 79,44 a favore di Abaco Spa per somme riscosse quote a carico contribuente/giro contabile sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/to competenza	Euro	1.005.840,11
Totale mandati emessi in c/to residui	Euro	289.673,14
Totale Mandati emessi	Euro	1.295.513,25

Non risulta annullato nessun mandato.

**Giornale delle reversali**

Le risultanze alla data del 30 giugno 2018 – fino alla reversale n. 765 emessa in data 28/06/2018 per Euro 79,44 con debitore Abaco Spa somme riscosse a carico contribuente/giro contabile sono le seguenti:

Totale reversali emesse in c/to competenza	Euro	838.917,23
Totale reversali emesse in c/to residui	Euro	209.510,30
Totale Reversali emesse	Euro	1.048.427,53

Risulta annullata la reversale n. 568 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:	525
Data di emissione:	27/04/2018
Codifica bilancio e disponibilità (per competenza o residui):	cap. 3410/1 04.06-1.03.02.15.002 competenza
Indicazione del creditore:	Consorzio Unibus Europa Travel
Ammontare somma dovuta:	13.692,36
Scadenza:	11.05.2018
Causale ed estremi dell'atto esecutivo che legittima l'erogazione della spesa:	Determina impegna area amministrativa-finanziaria n.328 del 30.08.2016 (Procedura

---

	aperta appalto servizio di trasporto scolastico scuola infanzia, primaria e secondaria)
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 Reversale:	375
Data di emissione:	06/04/2018
Indicazione della risorsa o del capitolo cui è riferita l'entrata, distintamente per residui e competenza:	cap. 2321/1 per competenza
Codifica prevista nella struttura di bilancio:	3.05.02.03.006
Indicazione del debitore:	Polisportiva US Astico
Ammontare somma da riscuotere:	2.100,50
Scadenza:	21/03/2018
Causale ed estremi dell'atto esecutivo che legittima la riscossione:	rimborso spese utenze impianti sportivi ott/dic 2017
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 giugno 2018 è di Euro 1.156.795,81, così determinato:

Fondo di cassa iniziale al 31.12.2017	Euro		915.641,35
Riscossioni con reversali	Euro	1.048.434,69	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro	461.072,05	
Totale entrate	Euro		1.509.506,74
Pagamenti con mandati	Euro	-1.268.352,28	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	-0,00	
Totale uscite	Euro		-1.268.352,28
<b>Saldo cassa di fatto al 30.06.2018</b>	<b>Euro</b>		<b>1.156.795,81</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	1.048.427,53
Pagamenti come da mandati emessi	Euro	-1.295.513,25
<b>Saldo cassa di diritto al 30.06.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>668.555,63</b>

Si evidenziano le partite in riconciliazione:

<b>Saldo cassa di diritto</b>	<b>Euro</b>		<b>668.555,63</b>
Riscossioni eseguite senza reversali	Euro	461.072,05	
Pagamenti senza mandati	Euro	-0,00	
Reversale annullata, ma già incassata dal tesoriere	Euro	7,16	
<b>Importi contabilizzati dal tesoriere ma non dall'ente</b>	<b>Euro</b>		<b>461.079,21</b>
Reversali emesse ma ancora da consegnare al Tesoriere	Euro	-0,00	
Reversali consegnate non ancora riscosse dal Tesoriere	Euro	-0,00	
Mandati emessi ma ancora da consegnare al Tesoriere	Euro	0,00	
Mandati consegnati non ancora pagati dal Tesoriere	Euro	27.160,97	
<b>Importi contabilizzati dall'ente ma non dal tesoriere</b>	<b>Euro</b>		<b>27.160,97</b>
<b>Fondo cassa di fatto al 30.06.2018</b>	<b>Euro</b>		<b>1.156.795,81</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 2° 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 27/2018 relativo a "calcolatrice per ufficio segretaria" in data 14 giugno 2018 per Euro 12,20, liquidato per contanti e debitamente documentato;
- il bollettario di pagamento al 30 giugno 2018 risulta aggiornato al progressivo n .31/2018 del 28 giugno 2018 con pagamento di Euro 85,01 a favore di "Zenare Ruggero Snc" relativo a "materiale vario ferramenta";
- Il saldo cassa effettivo alla data della verifica, pari ad Euro 1.821,12, 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.	26	1.300,00
pezzi da	Euro	20,00	n.	15	300,00
pezzi da	Euro	10,00	n.	10	100,00
pezzi da	Euro	5,00	n.	9	45,00
pezzi da	Euro	2,00	n.	10	20,00
pezzi da	Euro	1,00	n.	28	28,00
pezzi da	Euro	0,50	n.	40	20,00
pezzi da	Euro	0,20	n.	20	4,00
pezzi da	Euro	0,10	n.	20	2,00
pezzi da	Euro	0,05	n.	30	1,50
pezzi da	Euro	0,02	n.	30	0,60
pezzi da	Euro	0,01	n.	2	0,02
Assegni circolari n. 0					0,00
<b>Cassa effettiva alla data del 21.08.2018</b>					<b>1.821,12</b>

- dal registro di cassa generale risulta una giacenza di cassa al 30 giugno 2018 pari ad Euro 1.821,12 così riconciliato con il saldo cassa effettivo:

Saldo cassa economo al 31.03.2018	Euro	2.213,83
Rimborsi bollette 1° trimestre 2018 del 04.04.2018	Euro	286,17
Spese dal 01.04.2018 al 30.06.2018	Euro	-631,66
<b>Saldo cassa al 30.06.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>1.868,34</b>
Rimborsi bollette 2° trimestre 2018 del 05.07.18	Euro	631,66
Spese dal 01.07.2018 al 21.08.2018	Euro	-678,88
<b>Saldo cassa effettiva 21.08.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>1.821,12</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 giugno 2018 risulta aggiornato al progressivo n. 151 (n. 274 generale) in data 26.06.2018, che evidenzia un incasso di Euro 93,10 da parte di Nibaletti Meryam per pasti scuola materna mese di maggio 2018;
- il saldo cassa effettivo alla data della verifica, pari ad Euro 226,80, corrisponde con il saldo contabile delle scritture contabili, la cui movimentazione relativa al 2° trimestre 2018 è di seguito riassunta:

Saldo cassa al 31.03.2018	Euro	1.438,70
Incassi dal 01.04.2018 al 30.06.2018	Euro	7.590,60
Versamenti in tesoreria dal 01.04.2018 al 30.06.2018	Euro	-8.936,20
<b>Saldo cassa al 30.06.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>93,10</b>
Incassi dal 01.07.2018 al 21.08.2018	Euro	3.279,20
Versamenti in tesoreria dal 01.07.2018 al 21.08.2018	Euro	-3.145,50
<b>Saldo cassa effettiva 21.08.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>226,80</b>

Il Revisore Unico ha provveduto ad effettuare controlli sull'attività svolta nel 2° trimestre 2018 senza rilevare anomalie.

**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 giugno 2018 risulta aggiornato al n.73/2018, progressivo generale n.276/2018 del 29 giugno 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 971,68 corrisponde con il saldo contabile delle scritture contabili, la cui movimentazione relativa al 2° trimestre 2018 è di seguito riassunto:

Saldo cassa al 31.03.2018	Euro	228,52
Incassi dal 01.04.2018 al 30.06.2018	Euro	4.628,10
Versamenti in tesoreria dal 01.04.2018 al 30.06.2018	Euro	-4.830,62
<b>Saldo cassa al 30.06.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>26,00</b>
Incassi dal 01.07.2018 al 21.08.2018 (*)	Euro	3.809,90
Versamenti in tesoreria dal 01.07.2018 al 21.08.2018	Euro	-2.864,22
<b>Saldo cassa effettiva 21.08.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>971,68</b>

(\*) di cui Euro: 2.838,22 incassati con bollette ed Euro 971,68 con registro diritti

Il Revisore Unico ha provveduto ad effettuare controlli sull'attività svolta nel 2° trimestre 2018 senza rilevare anomalie.

**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 giugno 2018 risulta aggiornato al n. 52, progressivo generale n.257/2018 del 15 giugno 2018, che evidenzia un incasso di Euro 10,00 da parte di Rigon Giambaldo per diritti autorizzazione posa lapide;
- il saldo cassa effettivo alla data della verifica, pari ad Euro 84,10, corrisponde con il saldo contabile delle scritture contabili, la cui movimentazione relativa al 2° trimestre 2018 è di seguito riassunta:

Saldo cassa al 31.03.2018	Euro	166,40
Incassi dal 01.04.2018 al 30.06.2018	Euro	539,20
Versamenti in tesoreria dal 01.04.2018 al 30.06.2018	Euro	-582,10
<b>Saldo cassa al 30.06.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>123,50</b>
Incassi dal 01.07.2018 al 21.08.2018	Euro	157,00
Versamenti in tesoreria dal 01.07.2018 al 21.08.2018	Euro	-196,40
<b>Saldo cassa effettiva 21.08.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>84,10</b>

Il Revisore Unico ha provveduto ad effettuare controlli sull'attività svolta nel 2° trimestre 2018 senza rilevare anomalie.

#### **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 giugno 2018 risulta aggiornato al progressivo n.129 del 27 giugno 2018 ed evidenzia un incasso di Euro 0,50 per stampe;
- il saldo cassa effettivo alla data della verifica, pari ad Euro 42,30 corrisponde con il saldo contabile delle scritture contabili, la cui movimentazione relativa al 2° trimestre 2018 è di seguito riassunta:

Saldo cassa al 31.03.2018	Euro	427,60
Incassi dal 01.04.2018 al 30.06.2018	Euro	622,39
Versamenti in tesoreria dal 01.04.2018 al 30.06.2018	Euro	- 717,29
<b>Saldo cassa al 30.06.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>332,70</b>
Incassi dal 01.07.2018 al 21.08.2018	Euro	7,00
Versamenti in tesoreria dal 01.07.2018 al 21.08.2018	Euro	-297,40
<b>Saldo cassa effettiva 21.08.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>42,30</b>

Il Revisore Unico ha provveduto ad effettuare controlli sull'attività svolta nel 2° trimestre 2018 senza rilevare anomalie.

#### **Adempimenti fiscali**

Il Revisore Unico ha verificato che non sono stati effettuati invii per adempimenti fiscali in quanto non dovuti.

#### **Comunicazioni alla Corte dei Conti**

Il Revisore Unico ha rilevato che l'Ente non ha effettuato alcuna comunicazione alla Corte dei Conti in quanto non dovuta.

### 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
		16.04.2018	16.05.2018	18.06.2018
Ritenute Irpef	Euro	5.405,25	10.830,92	7.136,32
Iva Split Payment	Euro	16.324,26	12.319,76	6.951,24
Altri tributi locali	Euro	16.493,71	24.669,78	18.955,90
<b>Totale F24</b>	<b>Euro</b>	<b>38.223,22</b>	<b>47.820,46</b>	<b>33.043,46</b>

### Liquidazioni ed adempimenti Iva

Il Revisore procedete alla verifica dei registri IVA dei mesi da aprile a giugno 2018 rilevando quanto segue:

- mese di aprile:

nel registro IVA corrispettivi risultano rilevate le registrazioni da n.131 a n.167 per un valore imponibile di Euro 9.520,20 ed un'Iva esposta di Euro 552,43;

nel registro vendite risultano una operazione di vendita diretta registrate al n.2 per un imponibile di Euro 150,00 ed un'imposta di Euro 33,00 e si rilevano le registrazioni da n.11 a n.14 (servizi soggetti Iva) per un valore imponibile di Euro 23.074,90 ed un'Iva esposta di Euro 1.801,34 da split payment a seguito rilevazione nel registro acquisti dal n.11 al n.14;

la liquidazione del periodo evidenzia un'imposta a debito di Euro 585,43 (tenendo conto delle fatture pagate nel mese) versata con mod. F24 del 16.05.2018;

- mese di maggio:

nel registro IVA corrispettivi risultano rilevate le registrazioni da n.168 a n. 208 per un valore imponibile di Euro 9.305,54 ed un'Iva esposta di Euro 495,80;

nel registro vendite risultano una operazione di vendita diretta registrate al n.3 per un imponibile di Euro 17.130,77 ed un'imposta di Euro 3.768,77 e rilevano le registrazioni da n.15 a n.16 (servizi soggetti Iva) per un valore imponibile di Euro 7.933,12 ed un'Iva esposta di Euro 484,72 da split payment a seguito rilevazione nel registro acquisti dal n.15 al n.16;

la liquidazione del periodo evidenzia un'imposta a debito di Euro 495,80 (tenendo conto delle fatture pagate nel mese) versata con mod. F24 del 18.06.2018;

- mese di giugno:

nel registro IVA corrispettivi risultano rilevate le registrazioni da n.209 a n.236 per un valore imponibile di Euro 8.609,94 ed un'IVA esposta di Euro 408,76;

nel registro vendite risultano una operazione di vendita diretta registrate al n.4/1/1 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 895,20 ed un'imposta di Euro 196,94 e si rilevano inoltre le registrazioni da n.17 a n.18 (servizi soggetti Iva) per un valore imponibile di Euro 1.515,70 ed un'IVA esposta di Euro 333,45 da split payment a seguito rilevazione nel registro acquisti da n.17 a n.18;

la liquidazione del periodo evidenzia un'imposta a debito di Euro 408,76 (tenendo conto delle fatture pagate nel mese) versata con mod. F24 del 16.07.2018;

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

Il Revisore ha esaminato a campione le delibere di Consiglio dalla n.16 sino alla n.30 del 15 giugno 2018 e le delibere di Giunta dal n.22 sino alla n.28 del 28 giugno 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.44 del 15 maggio 2018** – Verifica di cassa del 31 marzo 2018 tenutosi in data 15 maggio 2018;
- **verbale n.45 del 05 giugno 2018** – Parere sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n.27 del 01.06.2018 avente ad oggetto: ratifica di Giunta Comunale n.26 del 10.05.2018 avente ad oggetto: "Variazione n.1 in via d'urgenza al bilancio di Previsione 2018-2020" e delibera di G.C. del 10.05.2018 avente ad oggetto: "Modifica al programma triennale 2018-2020 ed elenco annuale 2018";
- **verbale n.46 del 13 giugno 2018** – Parere sull'accordo collettivo decentrato anno 2016;
- **verbale n.47 del 13 giugno 2018** – Parere sull'accordo collettivo decentrato anno 2017;
- **verbale n.48 del 12 luglio 2018** – Parere sulla proposta di Consiglio Comunale n.34 dell'11.07.2018 avente ad oggetto: "Variazione in assestamento al bilancio di Previsione 2018-2020";
- **verbale n.49 del 16 luglio 2018** – Parere sulla proposta di Consiglio Comunale n.35 del 13.07.2018 avente ad oggetto: "Verifica salvaguardia equilibri di bilancio 2018/2020 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n.267/2000";
- **verbale n.50 del 24 luglio 2018** – Parere sull'approvazione per la costituzione e la ripartizione del fondo per lo svolgimento di funzioni tecniche da parte di dipendenti pubblici nell'ambito di appalti e/o concessioni di lavori, servizi e forniture;

- **verbale n.51 del 31 luglio 2018** – Parere sulla delibera di Giunta 56 del 26.07.2018 relativa al DUP 2019-2021;

**Altre note**

Nessuna nota di rilievo.

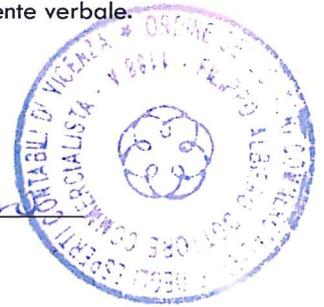
**Foglio firme verifica di cassa**

La verifica ha termine alle ore 16:15 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Lugo di Vicenza, li 21/08/2018

Il Revisore Unico  
Albiero Dott. Filippo

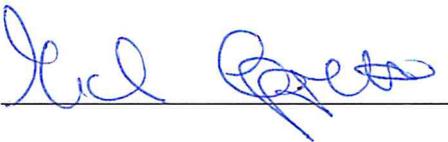
  
\_\_\_\_\_



Il Ragioniere Comunale  
Paola Ranzolin

  
\_\_\_\_\_

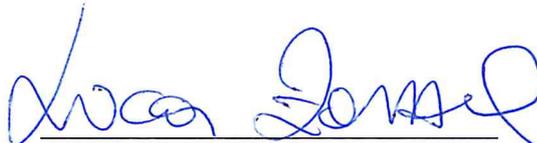
Agente contabile ufficio ragioneria e economo  
comunale  
Cappozzo Michela

  
\_\_\_\_\_

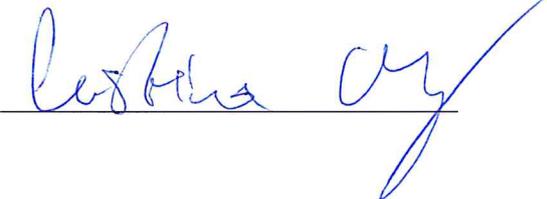
Agente contabile ufficio anagrafe  
Carollo Carla

  
\_\_\_\_\_

Agente contabile ufficio tecnico  
Zazzera Luca

  
\_\_\_\_\_

Agente contabile biblioteca  
Marangon Cristina

  
\_\_\_\_\_