

VERIFICA DI CASSA DI VERIFICA DI CASSA DEL COMUNE DI LUGO DI VICENZA TENUTASI IN DATA 15 MAGGIO 2018 ART. 223 TUIR

Il giorno 15 maggio 2018 alle ore 14:30, 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 31 marzo 2018 – fino al mandato n.509 emesso in data 29/03/2018 per Euro 4.377,36 a favore di Carollo Nicola e Cattelan Ermelinda per spese legali sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/to competenza	Euro	342.075,76
Totale mandati emessi in c/to residui	Euro	265.171,67
Totale Mandati emessi	Euro	607.247,43

Risultano annullati i seguenti mandati: n.239, n.342, n.353.

Giornale delle reversali

Le risultanze alla data del 31 marzo 2018 – fino alla reversale n.357 emessa in data 29/03/2018 per Euro 14,66 con debitore Agenzia delle Entrate – Riscossione per interessi di mora su ruoli coattivi sono le seguenti:

Totale reversali emesse in c/to competenza	Euro	203.491,71
Totale reversali emesse in c/to residui	Euro	118.646,87
Totale Reversali emesse	Euro	322.138,58

Risultano annullate le seguenti reversali: n.163.

Verifica regolarità mandati e reversali

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

n. progressivo mandato:	502
Data di emissione:	28/03/2018
Codifica bilancio e disponibilità (per competenza o residui):	cap. 6920 13.07-1.04.01.02.011 residui
Indicazione del creditore:	ULSS 7 Pedemontana
Ammontare somma dovuta:	258,03
Scadenza:	15.02.2018
Causale ed estremi dell'atto esecutivo che legittima l'erogazione della spesa:	Impegno di spesa per custodia e mantenimento cani randagi n.641 del 18.08.2016

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:	70
Data di emissione:	01/02/2018
Indicazione della risorsa o del capitolo cui è riferita l'entrata, distintamente per residui e competenza:	cap. 4150 per competenza
Codifica prevista nella struttura di bilancio:	9.01.01.02.001
Indicazione del debitore:	Global Power
Ammontare somma da riscuotere:	181,70
Scadenza:	nessuna scadenza
Causale ed estremi dell'atto esecutivo che legittima la riscossione:	ritenuta da splytpayment
Eventuali modalità agevolative:	no
Eventuali vincoli di destinazione:	no
Presenza della firma del responsabile:	si
Note eventuali: nessuna nota	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 31 marzo 2018 è di Euro 692.576,62, così determinato:

Fondo di cassa iniziale al 31.12.2017	Euro		915.641,35
Riscossioni con reversali	Euro	321.196,46	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro	43.719,76	
Totale entrate	Euro		364.916,22
Pagamenti con mandati	Euro	-586.935,62	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	-1.045,33	
Totale uscite	Euro		-587.980,95
Saldo cassa di fatto al 31.03.2018	Euro		692.576,62

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	322.138,58
Pagamenti come da mandati emessi	Euro	-607.247,43
Saldo cassa di diritto al 31.03.2018	Euro	630.532,50

Si evidenziano le partite in riconciliazione:

Saldo cassa di diritto	Euro		630.532,50
Riscossioni eseguite senza reversali	Euro	43.719,76	
Pagamenti senza mandati	Euro	-1.045,33	
Importi contabilizzati dal tesoriere ma non dall'ente	Euro		42.674,43
Reversali emesse ma ancora da consegnare al Tesoriere	Euro	-0,00	
Reversali consegnate non ancora riscosse dal Tesoriere	Euro	-942,12	
Mandati emessi ma ancora da consegnare al Tesoriere	Euro	258,03	
Mandati consegnati non ancora pagati dal Tesoriere	Euro	20.053,78	
Importi contabilizzati dall'ente ma non dal tesoriere	Euro		19.369,69
Fondo cassa di fatto al 31.03.2018	Euro		692.576,62

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'economo 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'economo nel 1° 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 9/2018 relativo a "rotoli per calcolatrice" in data 21 febbraio 2018 per Euro 1,20, liquidato per contanti e debitamente documentato;
- il bollettario di pagamento al 31 marzo 2018 risulta aggiornato al progressivo n.13/2018 del 30 marzo 2018 con pagamento di Euro 7,20 a favore di "Cartoleria Luna Blu di Cappozzo Maria Grazia" relativo a "attak colla";
- Il saldo cassa effettivo alla data della verifica, pari ad Euro 2.037,63, corrisponde con il saldo contabile delle scritture economali e risulta essere così composto:

pezzi da	Euro	100,00	n.	3	300,00
Pezzi da	Euro	50,00	n.	27	1.350,00
pezzi da	Euro	20,00	n.	15	300,00
pezzi da	Euro	10,00	n.	7	70,00
pezzi da	Euro	5,00	n.	1	5,00
pezzi da	Euro	2,00	n.	0	0,00
pezzi da	Euro	1,00	n.	8	8,00
pezzi da	Euro	0,50	n.	2	1,00
pezzi da	Euro	0,20	n.	14	2,80
pezzi da	Euro	0,10	n.	8	0,80
pezzi da	Euro	0,05	n.	0	0,00
pezzi da	Euro	0,02	n.	0	0,00
pezzi da	Euro	0,01	n.	3	0,03
Assegni circolari n. 0					0,00
Cassa effettiva alla data del 15.05.2018					2.037,63

- dal registro di cassa generale risulta una giacenza di cassa al 31 marzo 2018 pari ad Euro 2.213,83 così riconciliato con il saldo cassa effettivo:

Saldo cassa economo al 31.12.2017	Euro	0,00
Rimborsi bollette 4° trimestre 2017	Euro	0,00
Spese dal 01.01.2018 al 31.03.2018	Euro	-286,17
Saldo cassa al 31.03.2018	Euro	2.213,83
Rimborsi bollette 1° trimestre 2018 del 04.04.18	Euro	286,17
Spese dal 01.04.2018 al 15.05.2018	Euro	-462,37
Saldo cassa effettiva 15.05.2017	Euro	2.037,63

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 31 marzo 2018 risulta aggiornato al progressivo n. 79 (n 135 reg. gen.), che evidenzia un incasso di Euro 100,30 da parte di Dalla Molle Emily per pasti scuola materna mese di febbraio 2018;
- il saldo cassa effettivo alla data della verifica, pari ad Euro 0,00, corrisponde con il saldo contabile delle scritture contabili, la cui movimentazione relativa al 1° trimestre 2018 è di seguito riassunta:

Saldo cassa al 31.12.2017	Euro	0,00
Incassi dal 01.01.2018 al 31.03.2018	Euro	7.215,00
Versamenti in tesoreria dal 01.01.2018 al 31.03.2018	Euro	-5.776,30
Saldo cassa al 31.03.2018	Euro	1.438,70
Incassi dal 01.04.2018 al 15.05.2018	Euro	4.346,90
Versamenti in tesoreria dal 01.04.2018 al 15.05.2018	Euro	-5.785,60
Saldo cassa effettiva 15.05.2018	Euro	0,00

Il Revisore Unico ha provveduto ad effettuare controlli sull'attività svolta nel 1° 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 31 marzo 2018 risulta aggiornato al n.30/2018, progressivo generale n.133/2018 del 23 marzo 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 640,76 corrisponde con il saldo contabile delle scritture contabili, la cui movimentazione relativa al 1° trimestre 2018 è di seguito riassunto:

Saldo cassa al 31.12.2017	Euro	0,00
Incassi dal 01.01.2018 al 31.03.2018	Euro	1.454,86
Versamenti in tesoreria dal 01.01.2018 al 31.03.2018	Euro	-1.226,34
Saldo cassa al 31.03.2018	Euro	228,52
Incassi dal 01.04.2018 al 15.05.2018 (*)	Euro	2.071,50
Versamenti in tesoreria dal 01.04.2018 al 15.05.2018	Euro	-1.659,26
Saldo cassa effettiva 15.05.2018	Euro	640,76

(*) di cui Euro: 1.636,36 incassati con bollette ed Euro 435,04 con registro diritti

Il Revisore Unico ha provveduto ad effettuare controlli sull'attività svolta nel 1° 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 31 marzo 2018 risulta aggiornato al n.26, progressivo generale n.131/2018 del 22 marzo 2018, che evidenzia un incasso di Euro 20,00 da parte di geom Brunollo Giovanni per diritti CDU;
- il saldo cassa effettivo alla data della verifica, pari ad Euro 62,50, corrisponde con il saldo contabile delle scritture contabili, la cui movimentazione relativa al 1° trimestre 2018 è di seguito riassunta:

Saldo cassa al 31.12.2017	Euro	0,00
Incassi dal 01.01.2018 al 31.03.2018	Euro	428,10
Versamenti in tesoreria dal 01.01.2018 al 31.03.2018	Euro	-261,70
Saldo cassa al 31.03.2018	Euro	166,40
Incassi dal 01.04.2018 al 15.05.2018	Euro	145,70
Versamenti in tesoreria dal 01.04.2018 al 15.05.2018	Euro	-249,60
Saldo cassa effettiva 15.05.2018	Euro	62,50

Il Revisore Unico ha provveduto ad effettuare controlli sull'attività svolta nel 1° 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 31 marzo 2018 risulta aggiornato al progressivo n.71 del 30 marzo 2018 ed evidenzia un incasso di Euro 1,90 da parte di Ziani Brahim per stampe;
- il saldo cassa effettivo alla data della verifica, pari ad Euro 218,30 corrisponde con il saldo contabile delle scritture contabili, la cui movimentazione relativa al 1° trimestre 2018 è di seguito riassunta:

Saldo cassa al 31.12.2017	Euro	717,80
Incassi dal 01.01.2018 al 31.03.2018	Euro	1.149,50
Versamenti in tesoreria dal 01.01.2018 al 31.03.2018	Euro	- 1.439,70
Saldo cassa al 31.03.2018	Euro	427,60
Incassi dal 01.04.2018 al 15.05.2018	Euro	507,99
Versamenti in tesoreria dal 01.04.2018 al 15.05.2018	Euro	-717,29
Saldo cassa effettiva 15.05.2018	Euro	218,30

Il Revisore Unico ha provveduto ad effettuare controlli sull'attività svolta nel 1° trimestre 2018 senza rilevare anomalie.

Adempimenti fiscali

Il Revisore Unico ha verificato che in data 07.03.2018 è stata inviata la dichiarazione IVA BASE 2018 come da ricevuta di avvenuto ricevimento protocollo n.18030712553642665.

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
		16.02.2018	16.03.2018
Ritenute Irpef	Euro	6.317,90	5.848,21
Iva Split Payment	Euro	11.888,34	13.900,43
Altri tributi locali	Euro	17.680,80	14.875,72
Totale F24	Euro	35.887,04	34.624,36

Liquidazioni ed adempimenti Iva

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

- mese di gennaio:

nel registro IVA corrispettivi risultano rilevate le registrazioni da n.1 a n.42 per un valore imponibile di Euro 9.703,84 ed un'IVA esposta di Euro 608,00;

nel registro vendite e si rilevano le registrazioni da n.1 a n.2 (servizi soggetti Iva) per un valore imponibile di Euro 7.287,89 ed un'IVA esposta di Euro 534,61 da split payment a seguito rilevazione nel registro acquisti dal n.1 al n.2;

la liquidazione del periodo evidenzia un'imposta a debito di Euro 93,69 (tenendo conto delle fatture pagate nel mese oltre al credito IVA di Dicembre 2017) versata con mod. F24 del 16.02.2018;

- mese di febbraio:

nel registro IVA corrispettivi risultano rilevate le registrazioni da n. 43 a n. 89 per un valore imponibile di Euro 9.538,49 ed un'IVA esposta di Euro 620,95;

nel registro vendite risultano n.1 operazioni di vendita diretta registrate al n.1 per un imponibile di Euro 2.350,40 ed un'imposta di Euro 517,09 e rilevano le registrazioni da n.3 a n.6 (servizi soggetti Iva) per un valore imponibile di Euro 24.151,12 ed un'IVA esposta di Euro 2.064,20 da split payment a seguito rilevazione nel registro acquisti dal n.3 al n.6;

la liquidazione del periodo evidenzia un'imposta a debito di Euro 1.138,04 (tenendo conto delle fatture pagate nel mese) versata con mod. F24 del 16.03.2018;

- mese di marzo:

nel registro IVA corrispettivi risultano rilevate le registrazioni da n.90 a n.130 per un valore imponibile di Euro 9.469,25 ed un'IVA esposta di Euro 624,79;

nel registro vendite si rilevano le registrazioni da n.7 a n.10 (servizi soggetti Iva) per un valore imponibile di Euro 9.437,29 ed un'IVA esposta di Euro 508,98 da split payment a seguito rilevazione nel registro acquisti da n.34 a n.36;

la liquidazione del periodo evidenzia un'imposta a debito di Euro 624,79 (tenendo conto delle fatture pagate nel mese) versata con mod. F24 del 16.04.2018;

Altre verifiche delibere Giunta Comunale e Consiglio Comunale

Il Revisore ha esaminato a campione le delibere di Consiglio dalla n.1 sino alla n.15 del 15 marzo 2018 e le delibere di Giunta dal n.1 sino alla n.21 del 29 marzo 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.39 del 06 marzo 2018** – Verifica di cassa del 31 dicembre 2017 tenutosi in data 06 marzo 2018;
- **verbale n.40 dell'08 marzo 2018** – Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n.7 del 05.03.2018 avente ad oggetto: "Variazioni al bilancio di Previsione 2018-2020";
- **verbale n.41 del 09 marzo 2018** – Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n.6 del 01.03.2018 avente ad oggetto: "Approvazione regolamento per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e per l'applicazione della relativa tassa";
- **verbale n.42 del 05 aprile 2018** – Relazione del Revisore Unico sul rendiconto 2017;
- **verbale n.43 del 14 aprile 2018** – Parere sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n.20 del 09.04.2018 avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di Previsione 2018-2020";

Altre note

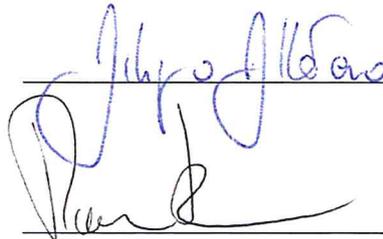
Nessuna nota di rilievo.

Foglio firme verifica di cassa

La verifica ha termine alle ore 17 : 15 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Lugo di Vicenza, li 15/05/2018

Il Revisore Unico
Albiero Dott. Filippo

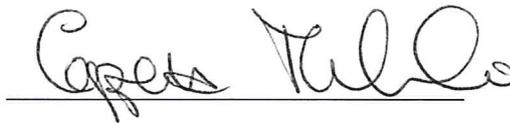




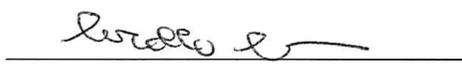
Il Ragioniere Comunale
Paola Ranzolin



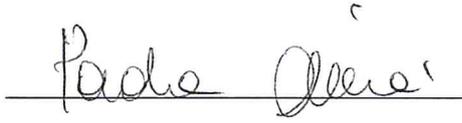
Agente contabile ufficio ragioneria e economo comunale
Cappozzo Michela



Agente contabile ufficio anagrafe
Carollo Carla



Agente contabile ufficio tecnico
~~Zazzera Luca~~ D'INCA' PAOLA



Agente contabile biblioteca
Marangon Cristina

