



COMUNE DI SAN STINO DI LIVENZA

- Provincia di Venezia -

VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 19

VERIFICA PERIODICA DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Il giorno 07 ottobre alle ore 09.30, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti, dopo aver svolto le attività di verifica presso l'ente previste dall'art. 239, 1° comma, lett. c) del Tuel anche con l'assistenza della Responsabile del Settore Economico-Finanziario dott.ssa Stefania Pasquon, sulla base delle risultanze dell'analisi dei documenti forniti, procede alla redazione del presente verbale.

In particolare la verifica ha interessato i seguenti aspetti:

- a) verifica ordinaria di cassa;
- b) verifica cassa economale;
- c) conto della gestione degli agenti contabili;
- d) controllo di regolarità dei versamenti previdenziali e fiscali;

A) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Preliminarmente il Revisore ha provveduto alla formalizzazione della verifica di cassa sui saldi alla data del 30/09/2019.

1) Per quanto riguarda le risultanze di cassa del Tesoriere, vengono in particolare analizzati:

- il prospetto di riepilogo della situazione di cassa al 30/09/2019, dal quale risultano i seguenti valori:

	conto di diritto	conto di fatto
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2018 (*)	1.617.538,29	1.617.538,29
Reversali registrate dal Tesoriere (dalla n. 1 alla n. 2670)	7.718.045,50	
Reversali incassate	7.718.045,50	7.718.045,50
Reversali da incassare/regolarizzare	-	
Entrate da regolarizzare	572.911,73	572.911,73
Totali entrate periodo 01/01 – 30/09/2019	9.908.495,52	9.908.495,52
Mandati registrati dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 2785)	7.281.555,87	
Mandati pagati	7.232.523,51	7.232.523,51
Mandati da pagare/regolarizzare	49.032,36	
Di cui a copertura		
Uscite da regolarizzare	4.250,00	4.250,00
Totali uscite periodo 01/01 – 30/09/2019	7.285.805,87	7.236.773,51
Fondi a disposizione dell'Ente al 30/09/2019	2.622.689,65	2.671.722,01
somme libere	2.097.158,83	
di cui in Banca d'Italia	2.097.158,83	
fondi speciali a c/c		
somme riservate		
	2.097.158,83	
Fondo di cassa a chiusura dell'esercizio 2018	1.617.538,29	
Valore espresso al lordo dei fondi "residuo gestione BOC".	574.563,18	
Rilevazioni periodo 01/01/2019 – 30/09/2019		
Reversali dalla n. 1 alla n. 2670	7.718.045,50	
Mandati dal n. 1 al n. 2785	7.281.555,87	
Fondo di cassa al 30/09/2019	2.054.027,92	

2) Per quanto riguarda le risultanze di cassa dell'Ente, sono stati esaminati:

- il giornale di cassa delle entrate;
- il giornale di cassa delle uscite;

Dalle rilevazioni contabili dell'Ente, la variazione della situazione complessiva di cassa nel periodo 1 gennaio 2019 – 30 settembre 2019, è risultata essere la seguente:

Totale disponibilità di cassa del Tesoriere	2.671.722,01
Totale disponibilità di cassa dell'Ente	2.054.027,92
Differenza da riconciliare	617.694,09
Totale disponibilità di cassa dell'Ente	2.054.027,92
+ entrate del Tesoriere da regolarizzare con reversali	572.911,73
- reversali da riscuotere/regolarizzare da parte del Tesoriere	0,00
+ mandati non pagati dal Tesoriere	49.032,36
- pagamenti del Tesoriere da regolarizzare con mandati	4.250,00
- reversali emesse dall'Ente e da regolarizzare da parte del tesoriere*	
- mandati emessi dall'Ente e da regolarizzare da parte del Tesoriere	
Totale riconciliato con le disponibilità di cassa del Tesoriere	2.671.722,01

* * *

B) VERIFICA CASSA ECONOMALE

Il Revisore ha proceduto alla verifica della consistenza di cassa dell'Economo al 04/10/2019; dalla conta fisica rilevava un ammontare complessivo di Euro 255,34 così composto:

Descrizione	Quantità	Valore nominale unitario	Valore nominale totale
Banconote	0	100,00	0,00
Banconote	1	50,00	50,00
Banconote	2	20,00	40,00
Banconote	6	10,00	60,00
Banconote	20	5,00	100,00
Monete	1	2,00	2,00
Monete	1	1,00	1,00
Monete	2	0,50	1,00
Monete	1	0,20	0,20
Monete	10	0,10	1,00
Monete	0	0,05	0,00
Monete	1	0,02	0,02
Monete	12	0,01	0,12
Totale			255,34

Dalla documentazione fornita dall'Ente (elenco movimenti di conto corrente al 04.10.2019), il saldo del conto corrente dell'Economo n. 00000004470 acceso presso INTESA SAN PAOLO S.p.A., filiale di San Stino di Livenza, il saldo risultava pari ad Euro 5.423,77.

La giacenza del fondo economale – che dal punto di vista contabile presenta una consistenza stabile di Euro 7.000,00 – alla data del 04.10.2019 risultava pari ad Euro 5.679,11 (fondo cassa + disponibilità del conto al 04.10.2019); la differenza algebrica pari ad Euro 1.320,89 è riferita a bollette emesse per euro 949,49 e bollette emesse nel mese di ottobre fino al 04.10.2019 per euro 371,40.

Il Revisore completava la propria verifica di cassa chiedendo la documentazione di supporto necessaria per un'analisi delle consistenze dei conti correnti postali dell'Ente.

La Responsabile del Servizio Economico-Finanziario consegnava copia degli estratti conti al

30.09.2019. Le risultanze vengono di seguito riepilogate nella tabella che segue:

17289307	Ufficio di Polizia Municipale	127.151,29
15455306	Servizio tesoreria	4.561,44
86461696	Servizio tesoreria – Addizionale Com. Irpef	1.886,72
51562791	Servizio tesoreria - I.C.I. violazioni	16.952,61
40972372	Entrate in Concessione	50.273,08
	Totale	200.825,14

Il Revisore, come già evidenziato nelle verifiche precedenti, invita l'Ente ad accelerare il riversamento nel conto di Tesoreria 17289307 "Ufficio Polizia Municipale" riducendo il tempo di giacenza media delle somme riscosse.

* * *

C) CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

L'Ente rende disponibile una copia del conto della gestione al 30.09.19 predisposta dagli agenti contabili interni ai sensi dell'art. 233 del Tuel, nominati come da determina n. 7 dell'11 gennaio 2013 del Responsabile del Servizio Economico Finanziario.

La documentazione, conservata agli atti della presente verifica, presenta le risultanze riepilogate nella tabella che segue:

Nominativo	Ufficio	Conto della gestione predisposto in data	Riscossioni 01/01- 30/09	Versamenti in Tesoreria
Zoccolan Sonia	Polizia Locale	01.10.2019	1.716,90	1.716,90
De Stefani Rosanna	Servizi Demografici Capoluogo	30/09/19	19.055,70	20.347,68
Tallon Edi	Servizi Socio-assist.li	02/10/19	36.051,53	36.051,53

Relativamente al resoconto dell'agente contabile De Stefani il Revisore prende atto che il differenziale tra importi riscossi e importi versati (euro 1.291,98) è dovuto ad un riversamento in tesoreria di somme riscosse nel corso del 2018.

* * *

D) CONTROLLO DI REGOLARITÀ DEI VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Revisore, acquisita agli atti la documentazione in copia relativa ai versamenti dell'ente tramite modello F24 per il periodo luglio – settembre 2019, ha proceduto ad un controllo a campione delle somme dovute per iva e DM10 senza rilevare anomalie, di seguito si riportano i dettagli dei versamenti relativi all'iva:

mese	Iva a debito	Iva detraibile	Iva dovuta	Iva versata
luglio	6.177,11	6.177,11	-	-
agosto	1.463,12	1.463,12	-	-
settembre	1.845,70		1.845,70	1.845,70

Il modello F24 EP relativo al mese di settembre deve ancora essere liquidato.

* * *

Alle ore 12.00 conclude il presente verbale, la documentazione consegnata dall'Ente a supporto delle verifiche effettuate dal Revisore verrà conservata agli atti della presente verifica.

Martellago, 07 ottobre 2019

Il revisore

Dr Nicola Miotello

