



COMUNE DI SAN STINO DI LIVENZA

- Provincia di Venezia -

VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 4

VERIFICA PERIODICA DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Il giorno 15 marzo alle ore 10.30, 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;
- e) controllo indebitamento al 31 dicembre 2018;
- f) dichiarazione annuale Irap e versamento imposta.

A) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Preliminarmente il Revisore ha provveduto alla formalizzazione della verifica di cassa sui saldi alla data del 31/12/2018.

- 1) Per quanto riguarda le risultanze di cassa del Tesoriere, vengono in particolare analizzati:
 - il prospetto di riepilogo della situazione di cassa al 31/12/2018, dal quale risultano i seguenti valori:

Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2017 (*)	1.452.007,44
Reversali registrate dal Tesoriere (dalla n. 1 alla n. 4184)	9.362.721,83
Reversali incassate	9.362.721,83
Reversali da incassare/regolarizzare	985.582,55
Entrate da regolarizzare	985.582,55
Totali entrate periodo 01/01 – 31/12/2018	11.800.311,82
Mandati registrati dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 3741)	9.883.162,07
Mandati pagati	9.883.162,07
Mandati da pagare/regolarizzare	299.611,46
Di cui a copertura	
Uscite da regolarizzare	0
Totali uscite periodo 01/01 – 31/12/2018	10.182.773,53
Fondi a disposizione dell'Ente al 31/2/2018	1.617.538,29

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 2018 – 31 dicembre 2018, è risultata essere la seguente:

Fondo di cassa a chiusura dell'esercizio 2017	1.451.368,71
Valore espresso al lordo dei fondi "residuo gestione BOC".	574.544,44
Rilevazioni periodo 01/01 – 31/12/2018	
Reversali dalla n. 1 alla n. 4305	10.348.304,38
Mandati dal n. 1 al n. 3759	10.182.773,53
Fondo di cassa al 31/12/2018	1.616.899,56

In merito alla differenza tra il saldo di cassa al 31/12/2017 risultante dai prospetti della tesoreria (euro 1.452.007,44) e quello dell'ente (euro 1.451.368,71) di euro 638,73, si provvederà a chiedere opportuna giustificazione al responsabile finanziario.

* * *

B) VERIFICA CASSA ECONOMALE

Il Revisore ha proceduto alla verifica della consistenza di cassa dell'Economo al 31/01/2019; dalla conta fisica rilevava un ammontare complessivo di Euro 444,64 così composto:

Descrizione	Quantità	Valore nominale unitario	Valore nominale totale
Banconote		100,00	
Banconote		50,00	
Banconote	1	20,00	20,00
Banconote	23	10,00	230,00
Banconote	32	5,00	160,00
Monete	7	2,00	14,00
Monete		1,00	0

Monete	32	0,50	16,00
Monete	5	0,20	1,00
Monete	35	0,10	3,50
Monete	2	0,05	1,10
Monete		0,02	
Monete	4	0,01	0,04
Totale			444,64

Dalla documentazione fornita dall'Ente (elenco movimenti di conto corrente al 31.01.2019), 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 5.246,79.

La giacenza del fondo economale – che dal punto di vista contabile presenta una consistenza stabile di Euro 7.000,00 – alla data del 31/01/2019 risultava pari ad Euro 5.691,43 (fondo cassa + disponibilità del conto al 31/01/2019); la differenza, pari ad Euro 1.308,57 è riferita a bollette emesse per euro 1.127,17 e bollette da emettere per euro 181,40.

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 14/03/2019. Le risultanze vengono di seguito riepilogate nella tabella che segue:

c/c postale n.	Descrizione	Importo
17289307	Ufficio di Polizia Municipale	363.023,09
15455306	Servizio tesoreria	19.319,89
86461696	Servizio tesoreria – Addizionale Com. Irpef	961,63
51562791	Servizio tesoreria - I.C.I. violazioni	31.407,64
40972372	Entrate in Concessione	113.995,05
Totale		528.707,30

Il Revisore invita l'Ente a monitorare costantemente gli incassi pervenuti, al fine di procedere con regolarità al riversamento degli stessi nel conto di Tesoreria, in particolare si evidenzia come il conto 17289307 Ufficio Polizia Municipale presenti un saldo anomalo per il quale il chiede al responsabile di relazionare dettagliatamente al sottoscritto circa le motivazioni di tale consistenza.

* * *

C) CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

L'Ente rende disponibile una copia del conto della gestione al 31.12.18 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- 31/12	Versamenti in Tesoreria
Zoccolan Sonia	Polizia Locale	31/01/2019	3.457,60	3.457,60

De Stefani Rosanna	Servizi Demografici Capoluogo	14/02/2019	8.681,12	7.389,14
Tallon Edi	Servizi Socio-assist.li	30/01/2019	43.349,76	43.349,76

Il Revisore chiede chiarimenti all' Agente Contabile De Stefani in merito alla discordanza tra riscossioni e versamenti in tesoreria per complessivi euro 1.291,98.

* * *

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 ottobre – dicembre 2018, ha proceduto ad una loro controllo a campione senza rilevare anomalie.

* * *

E) CONTROLLO INDEBITAMENTO AL 31 DICEMBRE 2018

Il Revisore, esaminato il prospetto di dettaglio relativo alle rate di ammortamento verso gli enti mutuanti "Cassa Depositi e Prestiti" e "Banca I.M.I. Sp.A. in scadenza al 31 dicembre 2018, rileva la situazione di seguito rappresentata:

Ente mutuante	Quota capitale	Quota interessi	Importo rate
	rate 2018	rate 2018	2018
"Cassa Depositi e Prestiti"	189.075,95	100.385,09	289.461,04
"Banca I.M.I. S.p.A."	232.207,56	76.896,95	309.104,51
Totale	421.283,51	177.282,04	598.565,55

In particolare, l'ente mutuante "Cassa Depositi e Prestiti" evidenzia un saldo residuo, prima del pagamento della rata scaduta il 31 dicembre 2018, come di seguito dettagliato:

Progr.	Posizione C.D.P.	Data concessione	Tipo opera	Debito residuo (€.)	Rata pagate nel 2018	Debito residuo (€.)
				al 31/12/17		al 31/12/18
1	3077325/0	15/09/80	Strade comunali	75.158,69	4.837,31	70.321,38
2	4258564/0	07/06/94	Immobile uso ufficio	127.393,48	9.251,82	118.141,66
3	4261940/0	01/12/94	Opere varie, miste	117.617,67	8.541,86	109.075,81
4	4294796/0	19/11/96	Opere varie	33.417,30	3.395,69	30.021,61
5	4314932/0	31/03/98	Strade comunali	150.092,10		142.830,67

					7.261,43	
6	4464976/0	09/12/04	Scuola materna	735.000,00	105.000,00	630.000,00
7	4469338/0	27/04/05	Strade comunali	158.177,70	9.253,38	148.924,32
8	4490315/0	04/05/06	Centro sociale polifunzionale	4.965,14	1.164,03	3.801,11
9	4508930/0	26/09/07	Incarichi professionali	9.521,07	1.729,22	7.791,85
10	4517655/0	23/04/08	Strade comunali	157.002,36	3.683,18	153.319,18
11	4518241/0	23/05/08	Scuola materna	1.033.459,65	24.188,28	1.009.271,37
12	4521135/0	09/10/08	Immobile	45.148,09	6.677,88	38.470,21
13	4538299/0	23/12/09	Opere di viabilità comunale	69.802,17	4.091,87	65.710,30
Totale C.D.P.				2.716.755,42	189.075,95	2.527.679,47

Si osserva una divergenza tra il residuo debito al 31/12/2017 verso CDP del presente prospetto (euro 2.716.755) e quello relativo all'annualità precedente (euro 3.661.108) per euro 944.353, si provvederà a chiedere al responsabile finanziario le ragioni di tale scostamento.

* * *

F) DICHIARAZIONE ANNUALE IRAP E VERSAMENTO IMPOSTA.

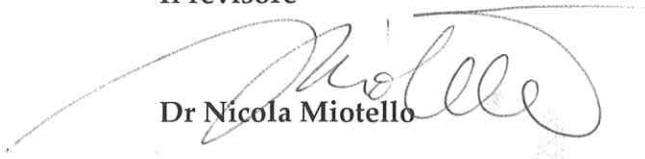
Il revisore ha proceduto alla verifica dell'invio telematico all'agenzia delle entrate del modello IRAP 2018 e del relativo versamento dell'imposta dovuta rilevando quanto segue:

- modello di dichiarazione IRAP 2018 Comune di San Stino di Livenza per il periodo 01/01/2017 – 31/12/2017 presentato il 31/10/2018, prot. n. 1810311151452431, codice fiscale incaricato alla presentazione della dichiarazione 01003720578;
- imposta a debito/credito zero.

Alle ore 17.45 conclude il presente verbale, la documentazione consegnata dall'Ente a supporto delle verifiche effettuate dal Revisore verrà conservata agli atti della presente verifica.

Martellago, 15 marzo 2019

Il revisore


Dr Nicola Miotello