

COMUNE DI ALAGNA (PV)
VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE
n. 1 del 12 FEBBRAIO 2019

L'anno 2019 il giorno 12 del mese di FEBBRAIO alle ore 10.00, presso l'Ufficio Ragioneria del Comune di ALAGNA (PV), è presente il Dott. Riccardo Rota, Revisore dei Conti del Comune di ALAGNA (PV) nominato con delibera n. 51 del 21.10.2017 per procedere alle verifiche periodiche.

E' presente la rag. Cristina Perucca, Responsabile del procedimento nominato con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 12 dell'8.1.2019

* * *

1. VERIFICHE DI CASSA

Il Revisore procede alla verifica delle risultanze di cassa al 31.12.2018.

3.1) Conto del Tesoriere

I dati forniti dal Tesoriere banca INTESA SAN PAOLO SPA aggiornati al 31.12.2018 sono i seguenti:

Fondo di cassa al 01.1.2018 (conto di fatto)	92.919,70	(=)
Riscossioni	762.658,02	(+)
Pagamenti	826.217,73	(-)
Provvisori di Entrata da regolarizzare	66.535,45	(+)
Provvisori di Spesa da regolarizzare	22.159,94	(-)
Fondo di cassa al 31.12.2018 (conto di fatto)	73.735,50	(=)

3.2) Conto dell'Ente

Il conto di cassa del Comune evidenzia al 31.12.2018 le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 01.1.2018 (conto di diritto)	92.919,70	(=)
Ordinativi di incasso emessi al 31.12.2018	829.193,47	(+)
Mandati di pagamento emessi al 31.12.2018	848.377,67	(-)
Provvisori di Entrata da regolarizzare	0,00	(+)
Provvisori di Spesa da regolarizzare	0,00	(-)
Fondo di cassa al 31.12.2018 (conto di diritto)	73.735,50	(=)

Il Responsabile comunica che l'Ente non ha fatto ricorso al l'anticipazione di cassa nel corso dell'anno 2018.

2. AGENTI CONTABILI

2.1 Cassa Economale

Assiste alle operazioni l'economo, Rag. Cristina Perucca, nominata con deliberazione del Sindaco n. 1 del 5. 1.2019;

Il Revisore procede a verificare la gestione della cassa economale per il periodo dal 1° aprile 2018 al 31 dicembre 2018.

Si rammenta che è stata assegnata all'economo dotazione iniziale per ogni trimestre 2018 di Euro 2.000,00= come da relative Determinazioni.

I buoni economali dall'1.4.2018 al 31.12.2018 ammontano a complessivi Euro 5.592,40=.

Vale il seguente prospetto riepilogativo della gestione economale 2018:

Dotazione iniziale al 1° aprile 2018 (Determinazione n. 51 del 26.3.2018 mandato n. 223/2018)	Euro	2.000,00	+
Spese 2° trimestre 2018	Euro	1.839,85	-
Reversale d'incasso n. 315	Euro	160,15	
Ricostituzione fondo determina n. 112 del 2.7.2018 mandato n. 522/2018	Euro	2.000,00	+
Spese 3° trimestre 2018	Euro	1.780,60	-
Reversale d'incasso n. 442	Euro	219,40	
Ricostituzione fondo determina n. 156 dell'1.10.2018 mandato n. 777/2018	Euro	2.000,00	+
Spese 4° trimestre 2018	Euro	1.971,95	-
Reversali d'incasso n. 1/2019	Euro	28,05	
Saldo al 31.12.2018	Euro	0,00	+
Ricostituzione fondo determina n. 2 del 3.1.2019 mandato n. 20/2019	Euro	2.000,00	+
Spese dall'1.1.2019 al 12.2.2019	Euro	392,74	-
Saldo al 12.2.2019	Euro	1.607,26	

Si procede successivamente alla verifica della gestione economale alla data odierna.

La cassa economale alla data odierna, evidenzia la seguente giacenza:

N. pezzi	Euro	Totale
	100,00	
31	50,00	1.550,00
1	20,00	20,00
2	10,00	20,00
2	5,00	10,00
3	2,00	6,00
	1,00	
2	0,50	1,00
1	0,20	0,20
	0,10	
1	0,05	0,05
	0,02	
1	0,01	0,01
		1.607,26

2.2 Cassa Anagrafe

AGENTE CONTABILE Rag. Cristina Perucca – DELIBERAZIONE DEL SINDACO N. 1 DEL 5.01.2019

Per quanto concerne la cassa anagrafe nel periodo 01.4.2018 – 31.12.2018 sono stati rilasciati documenti per i seguenti importi:

2° TRIM. 2018	263,22	312 e Reversali 313
3° TRIM. 2018	406,51	Reversale 436
4° TRIM. 2018	366,82	81 e Reversali 82/2019
TOTALE 2018	1.036,55	

DALL'1.1.2019 AL 12.2.2019	447,55	Da versare
TOTALE AL 12.2.2019	447,55	

La cassa alla data odierna, evidenzia la seguente giacenza:

N. pezzi	Euro	Totale
	100,00	
3	50,00	150,00
14	20,00	280,00
1	10,00	10,00
1	5,00	5,00
	2,00	
2	1,00	2,00
1	0,50	0,50
	0,20	
	0,10	
1	0,05	0,05
	0,02	
	0,01	
		447,55

2.3 Cassa Diritti Ufficio Tecnico

AGENTE CONTABILE Rag. Cristina Perucca – DELIBERAZIONE DEL SINDACO N. 1 DEL 5.1.2019

Per quanto concerne la cassa ufficio tecnico nel periodo 01.4.2018 – 31.12.2018 sono stati rilasciati documenti per i seguenti importi:

2° TRIM. 2018	495,00	Reversale 310
3° TRIM. 2018	260,00	Reversale 440
4° TRIM. 2018	431,00	Reversale 79/2019
TOTALE 2018	1.186,00	

DALL'1.1.201 AL 12.2.2019	130,00	Da versare
TOTALE AL 12.2.2019	130,00	

La cassa alla data odierna, evidenzia la seguente giacenza:

N. pezzi	Euro	Totale
	100,00	
2	50,00	100,00
1	20,00	20,00
1	10,00	10,00
	5,00	
	2,00	
	1,00	
	0,50	
	0,20	
	0,10	
	0,05	
	0,02	
	0,01	
		130,00

2.4 Cassa Mensa Scuola dell'Infanzia

AGENTE CONTABILE Rag. Cristina Perucca – DELIBERAZIONE DEL SINDACO N. 1 DEL 5.01.2019

Per quanto concerne la cassa mensa della scuola dell'infanzia nel periodo 01.4.2018 – 31.12.2018 sono stati rilasciati documenti per i seguenti importi:

2° TRIM. 2018	3.934,00	157-198 e Reversali 278
3° TRIM. 2018	2.358,00	Reversali 305-423
4° TRIM. 2018	5.818,00	438-530- 578-672- 681 e Reversali 86/2019
TOTALE 2018	12.110,00	

DALL'1.1.2019 AL 12.2.2019	1.784,00	Da versare
TOTALE AL 12.2.2019	1.784,00	

La cassa alla data odierna, evidenzia la seguente giacenza:

N.	Euro	Totale
----	------	--------

pezzi		
	100,00	
31	50,00	1.550,00
11	20,00	220,00
1	10,00	10,00
	5,00	
	2,00	
4	1,00	4,00
	0,50	
	0,20	
	0,10	
	0,05	
	0,02	
	0,01	
		1.784,00

2.5 Cassa Mensa Scuola Primaria

AGENTE CONTABILE Rag. Cristina Perucca – DELIBERAZIONE DEL SINDACO N. 1 DEL 5.01.2019

Per quanto concerne la cassa mensa della scuola primaria nel periodo 01.4.2018 – 31.12.2018 sono stati rilasciati documenti per i seguenti importi:

2° TRIM. 2018	1.800,00	156-197 e Reversali 277
3° TRIM. 2018	0,00	
4° TRIM. 2018	3.650,00	437-529- 579-664- 673-680 e Reversali 85/2019
TOTALE 2018	5.450,00	

DALL'1.1.2019 AL 12.2.2019	1.000,00	Da versare
TOTALE AL 12.2.2019	1.000,00	

La cassa alla data odierna, evidenzia la seguente giacenza:

N. pezzi	Euro	Totale
	100,00	
16	50,00	800,00
8	20,00	160,00
3	10,00	30,00
2	5,00	10,00
	2,00	
	1,00	
	0,50	

	0,20	
	0,10	
	0,05	
	0,02	
	0,01	
		1.000,00

2.6 Cassa Trasporto persone a Garlasco

AGENTE CONTABILE Rag. Cristina Perucca – DELIBERAZIONE DEL SINDACO N. 1 DEL 5.01.2019

Per quanto concerne la cassa trasporto persone a garlasco nel periodo 01.4.2018 – 31.12.2018 sono stati rilasciati documenti per i seguenti importi:

2° TRIM. 2018	110,00	Reversale 311
3° TRIM. 2018	150,00	Reversale 439
4° TRIM. 2018	130,00	Reversale 84/2019
TOTALE 2018	390,00	

DALL'1.1.2019 AL 12.2.2019	20,00	Da versare
TOTALE AL 12.2.2019	20,00	

La cassa alla data odierna, evidenzia la seguente giacenza:

N. pezzi	Euro	Totale
	100,00	
	50,00	
	20,00	
	10,00	
1	5,00	5,00
4	2,00	8,00
4	1,00	4,00
4	0,50	2,00
3	0,20	0,60
4	0,10	0,40
	0,05	
	0,02	
	0,01	
		20,00

2.7 Cassa Trasporto alunni

AGENTE CONTABILE Rag. Cristina Perucca – DELIBERAZIONE DEL SINDACO N. 1 DEL 5.01.2019

Per quanto concerne la cassa trasporto alunni nel periodo 01.4.2018 – 31.12.2018 sono stati rilasciati documenti per i seguenti importi:

2° TRIM. 2018	5,00	Reversale 308
3° TRIM. 2018	5,00	Reversale 83/2019
TOTALE 2018	10,00	

DALL'1.1.2019 AL 12.2.2019	0,00	
TOTALE AL 12.2.2019	0,00	

La cassa alla data odierna, evidenzia la seguente giacenza:

N. pezzi	Euro	Totale
	100,00	
	50,00	
	20,00	
	10,00	
	5,00	
	2,00	
	1,00	
	0,50	
	0,20	
	0,10	
	0,05	
	0,02	
	0,01	

Il Revisore ricorda che gli Agenti Contabili devono rendere all'ente locale il conto della loro gestione entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio; il conto deve essere redatto su appositi modelli contabili ed il tesoriere deve allegare al conto i documenti indicati nell'art. 226, comma 2, del TUEL.

L'ente locale entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto deve provvedere al deposito del modello contabile di resa del conto alla competente Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti.

3. CONTROLLI A CAMPIONE

5.1) Mandati di pagamento

Il Revisore, facendo ricorso al metodo della verifica a campione, procede all'esame dei seguenti mandati per il riscontro della regolarità delle procedure di erogazione della spesa.

I mandati di pagamento contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 D.Lgs. n. 267/2000; i mandati sono stati emessi entro il limite di stanziamento del capitolo o dell'intervento;

Mandato n. 270 dell'11.4.2018

Il mandato è emesso in conto competenza, titolo 1, per euro lorde 5.826,25=. quale pagamento dell'Iva Split Payment all'Erario relativa al mese di marzo 2018.

Mandato n. 330 del 9.5.2018

Il mandato è emesso in conto residui, titolo 2, per euro lorde 8.222,80=. quale pagamento a Idro Termica Elettrica di Rovati Marco Antonio della fattura n. 1-2018-FPA del 6.4.2018 quale lavori di sostituzione stufette presso il campo sportivo. Risulta indicato il C.I.G. ed allegato il Durc.

Mandato n. 449 dell'8.6.2018

Il mandato è emesso in conto competenza, titolo 1, per euro lorde 2.948,75=. quale pagamento a Kyocera Document Solution Italia Spa della fattura n. 1010479432 del 26.4.2018 quale saldo noleggio fotocopiatore multifunzione. Risulta indicato il C.I.G. ed allegato il Durc.

Mandato n. 526 del 17.7.2018

Il mandato è emesso in conto competenza, titolo 1, per euro lorde 1.427,00=. quale pagamento a Mediass Spa per polizza incendio 2° semestre 2018. Risulta indicato il C.I.G. ed allegato il Durc.

Mandato n. 668 del 20.8.2018

Il mandato è emesso in conto competenza, titolo 1, per euro lorde 935,00=. quale pagamento al Comune di Vigevano per la quota di riparto spese di funzionamento della Commissione Elettorale Circondariale anno 2015.

Mandato n. 744 del 20.9.2018

Il mandato è emesso in conto competenza, titolo 1, per euro lorde 1.000,00=. quale pagamento a Consorzio Irriguo del Tienimento Castello di Lomello per la fornitura acqua ai laghetti comunali di pesca sportiva.

Mandato n. 828 del 30.10.2018

Il mandato è emesso in conto competenza, titolo 1, per euro lorde 771,87=. quale pagamento a Enel Sole Srl della fattura n. 1830044240 del 30.9.2018 relativa alla manutenzione dell'impianto di Illuminazione Pubblica comunale. Risulta allegato il Durc.

Mandato n. 893 del 26.11.2018

Il mandato è emesso in conto competenza, titolo 2, per euro lorde 7.999,54=. quale pagamento a Chindamo Giuseppe della fattura n. 1/PA 2018 quale tinteggiatura esterna Palazzo Municipale. Risulta indicato il C.I.G. ed allegato il Durc.

Mandato n. 955 del 13.12.2018

Il mandato è emesso in conto competenza, titolo 2, per euro lorde 40.656,77=. quale pagamento a Edil Jolly Srl della fattura n. 23/PA/85/2018 quale acconto per lavori di ampliamento cimitero comunale. Risulta indicato il C.I.G. ed allegato il Durc.

3.2) Reversali di incasso

Il Revisore, con la medesima metodologia di verifica a campione, procede all'esame delle seguenti reversali.

Gli ordinativi di incasso contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 D.Lgs. n. 267/2000.

Reversale n. 155 del 17.4.2018

La reversale è emessa in conto competenza sul capitolo 920.920.99 per euro 139,85=. quale ritenuta dell'addizionale regionale all'Irpef ai dipendenti per il mese di aprile 2018.

Reversale n. 176 dell'8.5.2018

La reversale è emessa in conto competenza sul capitolo 12.80.99 per euro 516,00=. quale incasso da parte di 2i Rete Gas Spa della Tassa Occupazione Suolo Pubblico permanente (TOSAP) anno 2018.

Reversale n. 288 del 14.6.2018

La reversale è emessa in conto competenza sul capitolo 970.970.99 per euro 5.515,14=. quale ritenuta Iva Split Payment sul mandato n. 461 intestato a Costruzioni Edili Noè Srl.

Reversale n. 367 del 25.7.2018

La reversale è emessa in conto competenza sul capitolo 970.970.99 per euro 34,65=. quale ritenuta Iva Split Payment sul mandato n. 603 intestato a IREN Mercato Spa.

Reversale n. 394 del 20.8.2018

La reversale è emessa in conto competenza sul capitolo 970.970.99 per euro 929,88=. quale ritenuta Iva Split Payment sul mandato n. 687 intestato a GMC Multiservice Srl.

Reversale n. 424 del 20.9.2018

La reversale è emessa in conto competenza sul capitolo 109.380.99 per euro 183,00=. quale incasso Gentini Stefano per servizio di tumulazione salma della mamma presso il cimitero comunale.

Reversale n. 531 del 31.10.2018

La reversale è emessa in conto competenza sul capitolo 530.530.99 per euro 1.117,55=. quale rimborso consumo di luce e acqua da parte dell'Associazione Sportiva "IL NUOVO CORMORANO".

Reversale n. 575 del 23.11.2018

La reversale è emessa in conto competenza sul capitolo 155.620.99 per euro 600,00=. quale incasso da parte della Sig.ra Girotto Rosa Anna per la concessione di n. 1 ossario presso il cimitero comunale.

Reversale n. 668 del 14.12.2018

La reversale è emessa in conto competenza sul capitolo 136.136.99 per euro 23.222,27=. quale saldo del Fondo di Solidarietà Comunale anno 2018 da parte dell'amministrazione Centrale.

4. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Il Revisore procede quindi a verificare i versamenti fiscali e previdenziali.

I versamenti di imposta di competenza sono stati effettuati, nei termini di scadenza, come da tabella che segue:

Data pagamento	Importo	Periodo di riferimento	Protocollo
16/3/2018	1.274,77	iva saldo 2017	18031309321433144/000001
16/4/2018	4.848,06	contributi mar-18	18031911100045237/000001
16/4/2018	5.826,25	iva split mar-18	18041114140715491/000001
14/5/2018	283,81	iva 1° trim. 18	18050917142464663/000001
15/5/2018	11.057,40	contributi apr-18	18041809310665826/000001
15/6/2018	6.349,36	contributi mag-18	18051809570838452/000001
18/6/2018	7.104,19	iva split mag-18	18061314593053205/000001
16/7/2018	5.359,16	contributi giu-18	18061814320459490/000001
16/7/2018	10.521,27	iva split giu-18	18071212493414560/000001
16/8/2018	5.706,27	contributi lug-18	18071910362268341/000001
16/8/2018	6.383,72	iva split lug-18	18081313004421978/000001
16/8/2018	1.273,42	iva 2° trim. 18	18081313281065284/000001
14/9/2018	1.741,30	iva split ago-18	18091012095947675/000001
14/9/2018	7.028,26	contributi ago-18	18081712493827111/000001
15/10/2018	6.239,00	contributi set-18	18091816233923357/000001
16/10/2018	968,76	iva split set-18	18101514334120830/000001
16/11/2018	6.085,47	contributi ott-18	18101914091555980/000001
16/11/2018	5.034,78	iva split ott-18	18111311450548180/000001
14/12/2018	5.544,48	contributi nov-18	18112014214666494/000001
17/12/2018	3.548,65	iva split nov-18	18121316575920744/000001
31/12/2018	9.193,60	contributi dic-18	18120615071336030/000001
16/1/2019	7.394,43	iva split dic-18	19011016313335046/000001

5. ADEMPIMENTI IVA

5.1) liquidazioni

PERIODO DI RIFERIMENTO	IVA A DEBITO	IVA A CREDITO	SALDO DI PERIODO	CREDITO PRECEDENTE	LIQUIDAZIONE IVA TRIMESTRALE	VERSAMENTO	Di cui Interessi
2° trimestre 2018	1.658,01	-397,20	1.260,81	0,00	1.273,42	1.273,42	12,61
3° trimestre 2018	90,69	0,00	90,69	0,00	90,69	91,60	0,91

5.1) registro IVA acquisti

Il registro degli acquisti è aggiornato sino a tutto il 30.6.2018, ultima registrazione, progressivo n. 5 – fattura n. 18V3005126 del 31.5.2018 ditta Markas srl – servizio fornitura pasti mense scolastiche - per euro 3.270,21 – imponibile 106,05 - IVA 22% 23,33, imponibile 3.020,03– IVA 4% 120,80.

5.2) registro corrispettivi

Il registro dei corrispettivi è aggiornato, ultima registrazione incasso proventi per fornitura pasti mense scolastiche, corrispettivi al 4% Euro 972,00 del giorno 20.9.2018.

5.3) registro delle fatture emesse

Il registro è aggiornato con fattura emessa n. 2 registrata in data 9.5.2018 nei confronti di Vodafone Italia spa – canone di locazione immobile destinato al servizio di comunicazioni elettroniche 2° semestre 2018 - imponibile Euro 4.500,00 - IVA 22% Euro 990,00 per un totale di Euro 5.490,00.

La verifica è stata effettuata mediante i documenti prodotti dall'ente e tenuti agli atti.

I lavori terminano previa stesura e lettura del presente verbale alle ore 16:55.

Alagna, lì 12 febbraio 2019

Il Revisore dei Conti
Dr. Riccardo Rota



Il Responsabile dei Servizi Finanziari
Rag. Cristina Peruzza



