**VERBALE n . 1**

Il giorno 31 gennaio 2019 alle ore 11 in Claino con Osteno (CO) presso la casa comunale, il sottoscritto Volonté Giovanni, nominato revisore con delibera del C. C. n. 30 del 23 novembre 2018, immediatamente esecutiva, con decorrenza della nomina quindi dal 23 novembre 2018, ha provveduto, dopo i necessari approfondimenti e l’esame della documentazione acquisita in loco in data odierna, alla redazione del seguente verbale.

Preliminarmente da atto che a seguito della avvenuta nomina ha proceduto alla seduta di insediamento.

Facendo seguito alla richiesta del sottoscritto, alla presenza del sig. Bossi Vincenzo assessore, è stata indetta una riunione conoscitiva cui ha presenziato anche la responsabile dell’area finanziaria. Il Segretario Dr Pasquale Pedace, con incarico di reggenza a scavalco, non è presente per impegni. Il Sig. Assessore relaziona sulla situazione contabile, finanziaria e patrimoniale dell’ente. I documenti contabili sono stati approvati nei termini prescritti, non risultano contenziosi con il personale e fornitori, non vi sono atti pendenti avanti la corte dei conti, il rendiconto dell’esercizio 2017 chiude con avanzo di amministrazione, non vi sono spese fuori bilancio ne spese straordinarie da inserire a bilancio 2019-2021.

Terminata la riunione La responsabile dell’area servizi finanziari ha reso disponibile la seguente documentazione:

* deliberazione della Giunta comunale n. 2 del 26.01.2018 con cui è stata approvata la ricognizione annuale delle condizioni di soprannumero e di eccedenza di personale. Alla luce della citata deliberazione la struttura organizzativa del Comune che risulta essere la seguente:

Area tecnica - Responsabile: Geom. Dell’Oro Filippo

Area servizi finanziari - Responsabile: Dott.ssa Genovese Maria Rosaria

* Deliberazione n. 36 del 29.05.2012 ad oggetto “ individuazione agente contabile”.

Così come in appresso riportato:

**Area servizi demografici** -  **Agente contabile** : Cossa Giusy

La responsabile del servizio finanziario segnala che non è prevista la gestione delle piccole spese economali.

Acquisisce successivamente le seguenti informazioni di interesse dell’organo di revisione ed inerenti documenti contabili approvati nell’esercizio 2018:

* Bilancio di Previsione relativo all’esercizio 2018 approvato con deliberazione C. C. n. 6 del 12.02.2018 nei termini di Legge e la Deliberazione C.C. n. 29 del 23.11.2018 relativa all’ultima variazione di bilancio;
* PEG approvato con deliberazione C.C. n. 30 del 16.02.2018 e successivamente variato con deliberazioni n. 32 del 12.05.2018 e n. 53 del 2.08.2018;

Prende atto che il Funzionario Responsabile dell’Ufficio Tributi è Dott.ssa Genovese Maria Rosaria.

**1 - VERIFICA ORDINARIA DI CASSA al 31.12.2018**

IL sunnominato ha proceduto alla verifica ordinaria di cassa attraverso il rendiconto del Tesoriere Banca di Credito Cooperativo di Lezzeno, la convenzione per il servizio di tesoreria ha scadenza il 31.12.2021, riscontrando le scritture contabili in essere alla data del 31.12.2018 presso il servizio finanziario dell’ente.

Viste che le risultanze di cassa del Tesoriere alla data del 31.12.2018 trasmesse in data 17.01.2019 che risultano essere le seguenti:



###### Accerta che dalle scritture dell’Ente si evince:



DA ATTO

* Che alla data del 31.12.2018 sono stati emessi N. 793 ordinativi di incasso e n. 938 orinativi di pagamento;
* che la cassa vincolata è paria a € 0;
* Che la disponibilità presso la Tesoreria provinciale somma ad € 402.302,37;
* che non vi è alcuna differenza tra il saldo di riconciliazione e il saldo di cassa risultante all’ente con il conto del tesoriere e che il servizio di Tesoreria viene svolto con regolarità;
* che la situazione di diritto e quella di fatto concordano con le scritture contabili del Comune e della Tesoreria come da prospetti sopra riportati.
* La tempestività dei pagamenti risulta essere la seguente -19,03.

Procede alla verifica di ordinativi, scelti con criterio casuale, di incasso e di pagamento senza alcuna osservazione.



Prende in esame gli originali dei seguenti versamenti effettuati per versamenti fiscali e previdenziali per lavoratori dipendenti ed autonomi.I contributi INPS ex gestione INPDAP comprendono tutti gli importi trasmessi con POSPA: contributi carico Ente e Dipendenti per stipendi oltre a eventuali riscatti e ricongiunzioni. Il versamento con F 24 è stato effettuato in data 28.12.2018 protocollo Agenzia entrate n. 18122118271546991.

**I versamenti IRPEF comprendono: irpef dipendenti – irpef lavoratori autonomi – addizionale regionale – addizionale comunale – irap ( attività istituzionale)**

**IVA trimestrale a debito: Impegno di spesa anno 2018 € 4.523,80 il versamento a saldo verrà eseguito entro il 16.03.2019, sono stati eseguiti versamenti in acconto nei precedenti trimestri con mandati n. 254 per € 82,59 relativo al primo trim. e n. 650 per € 55,71 relativo al terzo trim. .**

**Iva versamenti split payment mese di dicembre 2018 € 50.916,42 mandato n. 1 del 10.01.2019.**

I C/C postali, presentano la seguente situazione:

CCP n. 16756223 servizio di acquedotto € 30.240,71 Saldo alla data del 31.12.2018.

Verificato estratto conto dal 1.5 al 31.05.2018, emesse reversali n. 716,717 2 718 per totali € 34,23, utenti lista di carico acquedotto. Le spese per la tenuta del conto banco posta vengono liquidate periodicamente.

CCP n. 15312226 € 1.257,94 Saldo alla data del 31.12.2018

CCP n. 16666220 in corso di estinzione in quanto non viene più utilizzato.

Prende atto che il modello dichiarativo 770/2018 risulta presentato in data 23.10.2018 prot. 18102315352068972 di accettazione.

Risultano altresì trasmesse la dichiarazione IRAP/2018 in data 31.10.2018 prot. 18103110562842308 di accettazione; la dichiarazione IRES non viene presentata non essendo effettuata attività commerciale.

2 - **Verifica di cassa servizi demografici**

Alle ore 11,40 con l’ assistenza della dipendente addetta istruttore Cossa Giusy procede alla verifica di Cassa. Preliminarmente il sottoscritto Revisore rileva che l’ufficio anagrafe non dispone di un fondo di cassa e che la tipologia degli incassi è la seguente:

a) diritti di segreteria e di anagrafe;

b) diritti per il rilascio carte di identità elettroniche;

Gli importi incassati giornalmente sono custoditi in cassaforte fino alla fine di mese.

A cura della dipendente addetta, vengono successivamente versati i predetti diritti in ragioneria suddividendo gli incassi sulla base dei prospetti che danno conto della tipologia degli incassi per l’emissione dei relativi ordinativi di incasso.

Nel 2018 sono stati incassati con emissione di reversali fino alla data del 31.12.2018 € 884,54 e per il corrente mese e fino alla data odierna € 133,26 in contanti custoditi in cassaforte. La verifica di cassa ha dato il seguente risultato: carta moneta e monete presenti nella apposita cassetta portamonete custodita in cassaforte € 327,21 incassi effettuati nel mese di gennaio fino alla data odierna € 133,26, eccedenza di cassa 193,95. Nella prossima verifica di cassa dovrà essere data motivazione della eccedenza riscontrata. Alle ore 12,10 la verifica si conclude.

Copia del presente verbale verrà trasmesso, a cura della responsabile dell’Ufficio finanziario, al Sig. Presidente del Consiglio comunale – Sindaco ed al Sig. Segretario comunale.

Letto, approvato e sottoscritto

Alle ore 14 viene chiuso.

IL REVISORE UNICO Volonté Giovanni

**Firmato digitalmente ex art. 24 D.Lgs. 82/2005 s.m.i e norme collegate**