

COMUNE DI PREVALLE

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA alla data del 31 marzo 2016

Il giorno 19 maggio 2016, presso la sede del Comune di Prevalle si è presentato il Revisore dei conti, dott. Gaudenzio Pelizzari, con l'intervento del dott. Massimo Però, responsabile del procedimento dei servizi finanziari, per effettuare la verifica trimestrale di cassa e della gestione del servizio di Tesoreria alla data del 31/03/2016 (primo trimestre) in conformità a quanto dispone l'art. 223 del D.lgs. 18 agosto 2000, n.267, il regolamento comunale di contabilità e la convenzione di affidamento della Tesoreria.

Il Servizio di Tesoreria è in concessione alla BCC di Bedizzole e Turano.

Le operazioni di verifica effettuate dal Revisore dei Conti sono indicate ed illustrate nel presente verbale.

1. GIORNALE DI CASSA

Il revisore verifica la tenuta del giornale di cassa da parte del Tesoriere, di cui all'art. 225, comma 1 lett.a) del D.Lgs. n. 267/2000, dando atto che dallo stesso risulta quanto segue:

Risultano emessi n. 751 reversali e n. 670 mandati

- Ultima riscossione registrata:

Quietanza/Reversale n. 977 del 31/03/2016 Euro 257,70 con causale: riscossione fatt. 228 del 1/7/2015.

- Ultimo pagamento registrato:

Mandato n. 670 del 30/03/2016 Euro 150,40,39 con causale:

- Saldo di cassa inizio trimestre	€.	883.266,93
= Totale riscossioni dal 01/01/2016 al 31/03/2016	€.	712.344,04
- Totale pagamenti dal 01/01/2016 al 31/03/2016	€.	1.272.740,45
Saldo di cassa al 31/03/2016	€.	322.870,52

2. INCASSI E PAGAMENTI

A) OPERAZIONI DI RISCOSSIONE

OPERAZIONI	IN CARICO	INCASSATI	DA INCASSARE
1: Consistenza iniziale di cassa		883.266,93	
2: Ordinativi d'incasso rimasti da riscuotere alla precedente verifica n. 0	-		
Importo incassato relativo a n. ordinativi di cui al cod. 2		-	
Importo relativo a n. ordinativi di cui al cod. 2 che rimane da riscuotere	-		-
3: Ordinativi d'incasso pervenuti nel periodo: dal n. 1 del 02/01/2016 al n. 751 del 31/03/2016 = tot. N. 751	623.435,93		
Importo incassato relativo a n. ordinativi di cui al cod. 3		537.253,76	
Importo relativo a ordinativi di cui al cod. 3 che rimane da incassare ad oggi			86.182,17
4: Importi riscossi per versamenti in favore dell'Ente senza la preventiva emissione di ordine d'incasso, comunicati dal Tesoriere all'Ente -		175.090,28	
5: Totali al giorno della verifica:			
- in carico	623.435,93		
- incassati		712.344,04	
- da incassare			86.182,17

B) OPERAZIONI DI PAGAMENTO

OPERAZIONI	IN CARICO	PAGATI	DA PAGARE
1: Mandati di pagamento rimasti da pagare alla precedente verifica n.	-		
Importo pagato relativo a n. mandati di cui al cod. 1		-	
Importo relativo a n. mandati di cui al cod. 1 che rimane da pagare	-		-
2: Mandati di pagamento pervenuti nel periodo: dal n. 01 del 02/01/2016 al n.670 del 30/03/2016 = tot. N. 670	1.289.709,21		
Importo pagato relativo a mandati di cui al cod. 2		1.256.045,44	
Importo relativo a mandati di cui al cod. 2 che rimane da pagare ad oggi			33.663,77
3: Pagamenti effettuati per i quali devono essere emessi i rispettivi mandati		16.695,01	
4: Totali al giorno della verifica:			
- in carico	1.289.709,21		
- pagati		1.272.740,45	
- da pagare			33.663,77

C) VERIFICA TESORERIA COMUNALE

L'articolo 35, comma 8 del Decreto Legge 24 gennaio 2012 n. 1 convertito con modificazioni nella legge 24 marzo 2012 n. 27, a decorrere dall'entrata in vigore del predetto Decreto e fino al 31 dicembre 2014, prorogato dalla legge 190/2014 fino al 31/12/2017, ha sospeso il regime di Tesoreria Unica previsto dall'art. 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 e di conseguenza da tale data i Tesorieri devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. 267/2000, il Revisore attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/03/2016 è di Euro 322.870,52 ed è determinato da:

- Fondo di cassa al 31/12/2015	883.266,93
- Totale reversali riscosse e bollettari	712.344,04
- Totale mandati pagati e sospesi da regolarizzare	1.272.740,45
Saldo di Cassa c/o Tesoreria	322.870,52
SALDO BANKIT	322.870,52

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di Cassa risulta:

- Fondo di cassa al 31/12/2015	883.266,93
- Totale reversali emesse	623.435,93
- Totale mandati emessi	1.289.709,21
Saldo di Cassa c/o l'Ente	216.993,65

I saldi differiscono di euro 105.876,87 per le seguenti partite da riconciliare:

- Incassi in attesa di reversale	175.090,28
- Pagamenti in attesa di mandato	16.695,01
- Mandati ancora da pagare	33.663,77
- Reversali ancora da incassare	86.182,17
- Reversali emesse non consegnate al Tesoriere	-
- Mandati emessi non consegnati al Tesoriere	
Saldo derivante dalla riconciliazione	105.876,87

La gestione del Servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.Lgs. n. 267/200, 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.

D) CONTROLLI A CAMPIONE REVERSALI E MANDATI

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1 Trimestre dell'anno 2016:

Sino a 1.000,00 Euro a campione n 2 reversali e mandati;

Da 1.001,00 Euro a 10.000,00 Euro a campione n 2 reversali e mandati;

Da 10.001,00 Euro a 500.000,00 Euro a campione n 2 reversali e mandati.

Reversali sino a 1.000,00 Euro:

n.000 euro 0,00 - Trattasi

n.000 euro 0,00 - Trattasi

Reversali da 1.001,00 a 10.000,00 Euro:

n.000 euro 0,00 - Trattasi

n.000 euro 0,00 - Trattasi

Reversali da 10.001,00 a 500.000,00 Euro:

n.000 euro 0,00 - Trattasi

n.000 euro 0,00 - Trattasi

Mandati sino a 1.000,00 Euro:

n.000 euro 0,00 - Trattasi

n.000 euro 0,00 - Trattasi

Mandati da 1.001,00 a 10.000,00 Euro:

n.000 euro 0,00 - Trattasi

n.000 euro 0,00 - Trattasi

Mandati da 10.001,00 a 500.000,00 Euro:

n.000 euro 0,00 - Trattasi

n.000 euro 0,00 - Trattasi

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- E' rispettato il principio della competenza nella relazione degli accertamenti e degli impegni.

E) VERIFICA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica delle singole Deliberazioni/Determinazioni di nomina:

Economo:

Sig. nominato con Deliberazione n. del 00/00/2000

Il fondo di cassa economale risulta stabilito in Euro 0,00;

Il limite massimo di ogni singola spesa economale è stabilita in Euro 0,00.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad euro 0,00 ed è così composta:

- n	da euro 500	= euro
- n	da euro 200	= euro
- n	da euro 100	= euro
- n	da euro 50	= euro
- n	da euro 20	= euro
- n	da euro 10	= euro
- n	da euro 5	= euro
- n	da euro 2	= euro
- n	da euro 1	= euro
- monete	per euro	= euro

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari ad euro 0,00 che corrisponde con il saldo di cassa.

Il Revisore verifica, a campione i seguenti acquisti economali:

-
-

Agenti:

Sig. nominato con Deliberazione G.C. n..... del 00/00/2000.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad euro 0,00 ed è così composta:

- n	da euro 500	= euro
- n	da euro 200	= euro
- n	da euro 100	= euro
- n	da euro 50	= euro
- n	da euro 20	= euro
- n	da euro 10	= euro
- n ...	da euro 5	= euro
- n	da euro 2	= euro
- n	da euro 1	= euro
- monete	per euro	= euro

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari ad euro 0,00 che corrisponde con il saldo di cassa.

Resa del conto della gestione del Tesoriere e degli agenti contabili

Il Revisore prende atto che in data 31/01/2016 (entro 30 giorni dalla chiusura dell'anno) il Tesoriere e tutti gli agenti contabili hanno predisposto il conto della loro gestione sugli appositi modelli contabili ai sensi del D.P.R. 31/01/1996 n. 194.

F) ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

IVA

IRAP

IRPEF

Il Revisore procede al controllo della contabilità I.V.A. e di dà atto di quanto segue:

L'ente svolge le seguenti attività rilevanti al fine I.V.A.:

A Mensa e trasporto scolastico

B Enel Gas per gestione rete

C Lampade votive

D Sponsorizzazioni

- Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro.
- Registro I.V.A. acquisti aggiornato al 00/00/2016
- Registro I.V.A. vendite aggiornato al 00/00/2016
- Registro I.V.A. corrispettivi aggiornato al 30/00/2016
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale

Il Revisore verifica che l'Ente ha provveduto entro il termine del 28/02/2016 alla spedizione delle certificazioni attestanti i redditi corrisposti e le ritenute effettuate nell'anno 2015.

G) VERSAMENTI PERIODICI

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute IRPEF relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

Quietanza F24 EP

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
100E	01/2016			00/02/2016
104E	01/2016			00/02/2016
381E	01/2016			00/02/2016
384E	01/2016			00/02/2016
100E	02/2016			00/03/2016
104E	02/2016			00/03/2016
381E	02/2016			00/03/2016
384E	02/2016			00/03/2016
100E	03/2016			00/04/2016

104E	03/2016			00/04/2016
381E	03/2016			00/04/2016
384E	03/2016			00/04/2016

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati pagamento n.	Data Pagamento
INPDAP/EX CPDEL	01/201			00/02/2016
INPDAP/EX INADEL	01/2016			00/02/2016
INPDAP	01/201			00/02/2016
IRAP	01/2016			00/02/2016
INPDAP/EX CPDEL	02/2016			00/03/2016
INPDAP/EX INADEL	02/2016			00/03/2016
INPDAP	02/2016			00/03/2016
IRAP	02/2016			00/03/2016
INPDAP/EX CPDEL	03/2016			00/04/2016
INPDAP/EX INADEL	03/2016			00/04/2016
INPDAP	03/2016			00/04/2016
IRAP	03/2016			00/04/2016

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data di Pagamento
INPS	01/2016	0	-	-
INPS	02/2016	0	-	-
INPS	03/2016	0	-	-

OPZIONE IRAP

Il Revisore prende atto che l'Ente per l'applicazione dell'IRAP ha proceduto/non ha proceduto all'esercizio dell'opzione per la separazione delle attività commerciali ed istituzionali.

H) GESTIONE DI TITOLI (allegati prospetti)

Il Revisore dei conti verifica che risultano depositati i titoli sottodescritti, di proprietà del comune, con la conferma del Ragioniere comunale, la corrispondenza con le risultanze della contabilità dell'Ente: **(vedi allegato al presente verbale)**

DESCRIZIONE	Scadenza eventuale	N.	Valore nominale unitario	Valore nominale totale
	-			
	-			
	-			
TOTALE	-	0,00		0,00

I) DEPOSITI DI TERZI

Finalità	DEPOSITI				ALTRE GIACENZE				TOTALE	
	Contanti		Lib. Bancari		Titoli		Pol. Fidejuss.			
	n.	Importo	n.	Importo	n.	Importo	n.	Importo	n.	Importo
Per spese contrattuali			-	-	-	-	-	-	-	-
Cauzioni contrattuali - Affittuari			-	-	-	-	-	-	-	
Cauzioni per esecuzione diretta urbanizzazione L. 10/1977	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE				0,00		0,00		0,00		0,00

IL REVISORE DEI CONTI

a conclusione della verifica effettuata:

DA' ATTO

- della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa, dei titoli e dei depositi di terzi con quella della contabilità comunale che sono state per ciascuna gestione controllate, contestualmente alla verifica, della Responsabile del servizio finanziario del Comune, nonché le risultanze del conto dell'economo comunale e di altri Agenti Contabili;
- del regolare esercizio della gestione di Tesoreria e dell'osservanza da parte del Tesoriere delle disposizioni del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni, del regolamento comunale di contabilità, delle condizioni della convenzione di affidamento del servizio e delle disposizioni relative alle rilevazioni periodiche di cassa di cui al richiamato D.lgs n. 267/2000.
- del regolare esercizio degli adempimenti previsti dalla legge e dai regolamenti vigenti.

IL REVISORE DEI CONTI

IL TESORIERE

IL RESP. SERVIZIO FINANZIARIO
