

COMUNE DI CASTELLETTO MERLI
(Provincia di Alessandria)
VERBALE N° 01/2018 DEL REVISORE UNICO

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA, DEGLI AGENTI CONTABILI E DIVERSE (3° Trimestre 2018).

(artt.64 e 105 decreto legislativo n. 77/1995, come integrato dal decreto legislativo n. 342/1997 ora art. 223 del decreto TUEL 267/2000)

In data odierna il sottoscritto Revisore dei conti dott. Bernardo FANTINO, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 1° ottobre 2018, esecutiva a sensi di legge, per il periodo 1° ottobre 2018 - 30 settembre 2021, ha proceduto alla verifica di cui all'oggetto sulla base della documentazione ricevuta e delle ulteriori integrazioni richieste al servizio finanziario dell'Ente, ricevute via mail, nonché sulla base dei documenti ed atti pubblicati sul sito del Comune.

Riscontrato che la contabilità finanziaria dell'Ente è computerizzata e che dalla medesima risultano che le reversali emesse dal 1.01.2018 al 30.09.2018, dal n° 1 al n° 600, pari ad un totale di € 336.901,13 e mandati emessi dal 1.01.2018 al 30.09.2018, dal n° 1 al n° 458 pari ad un totale di € 282.792,48, le cui documentazioni sono depositate agli atti d'Ufficio;

che dagli atti contabili dell'Ente e del Tesoriere risulta un FONDO CASSA al 31/12/2017 pari ad Euro 115.768,04 e di Euro 175.293,22 al 28.09.2018 (= 30.09.2018) come da sotto riportato prospetto e relativi allegati documentali.

Il Revisore, sulla scorta della documentazione messa a disposizione, procede, qui di seguito, alla verifica della concordanza tra i dati contabili dell'Ente e quelli del Tesoriere:

Prospetto di concordanza

a)	Fondo di cassa iniziale al 31/12/2017	+	115.768,04
b)	ordinativi di incasso risultante dal giornale dell'Ente, emesse dall'1/01/2018 al 30/06/2018 dal n° 1 al n° 600, come da allegato punto A	+	336.901,13
c)	Variazioni agli Ordinativi già registrate in contabilità, non contabilizzate dal Tesoriere	-	0,00
	TOTALE A		452.669,17
d)	mandati di pagamento risultanti dal giornale dell'Ente, emessi dall'1/01/2018 al 30/09/2018 dal n° 1 al n° 458, come da allegato punto G	+	282.792,48
e)	mandati di pagamento giacenti presso gli Uffici dell'Ente, in attesa di essere trasmessi al Tesoriere ma già registrati in contabilità	-	0,00
	TOTALE B		282.792,48
	FONDO CASSA RICOSTRUITO SULLA BASE DELLA DOCUMENTAZIONE ESAMINATA PRESSO L'ENTE E DELLE SCRITTURE CONTABILI (differenza A-B)		169.876,69
f)	ordinativi di incasso elaborate dopo il 20.09.2018	-	0,00
g)	ordinativi di incasso giacenti presso il Tesoriere e dallo stesso non ancora riscosse, come da punto allegato punto F	-	21,67
h)	riscossioni effettuate dal Tesoriere in attesa di emissione degli ordinativi di incasso, come da allegato punto C	+	4.439,74
i)	ordinativi trasmessi dall'Ente e non ancora contabilizzate dal Tesoriere	-	0,00
l)	mandati di pagamento giacenti presso il Tesoriere in attesa di pagamento, come da allegato punto B	+	2.203,30
m)	mandati trasmessi dall'Ente e non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+	0,00

pagamenti effettuati dal Tesoriere su carte contabili per
0) obbligo in attesa di emissione di mandato, coma da - 1.204,84
allegato punto D

**FONDO DI CASSA RICONCILIATO E CORRISPONDENTE AL SALDO
DEL CONTO DEL TESORIERE AL 28.09.2018 (= 30.09.2018) 175.293,22**

**Sbilancio corrente T.U. conto ordinario su incassi fruttiferi liberi,
tra allegati conti Tesoriere e tesoreria unica (partite in transito) 99,46**
175.293,22 – 175.103,76 =

La conciliazione tra il fondo del Comune presso il Tesoriere e la Tesoreria Provinciale dello Stato è risultato altresì positivo, con uno sbilancio di € 99,46, per partite in transito, come risulta dalla documentazione trasmessa di cui al modello 56 T (TU), anch'esso allegato alla presente verifica.

Per quanto sopra, L'Ente nel corso del 3° trimestre 2018 non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.

Prende atto che i pagamenti sono disposti nel rispetto delle disposizioni relative ai pagamenti delle P.A. di importo superiore a diecimila euro e di quelle riguardanti il DURC, il CIG e il CUP. In particolare, a titolo di campione, si procede alla verifica della determinazione di impegno di spesa n. 278 in data 08/08/2018 relativo al contributo per la difesa fitosanitaria delle coltivazioni agricole anno 2018. Per quanto attiene i pagamenti superiori ai diecimila euro, la ragioneria provvede alla verifica delle relative situazioni fiscali direttamente con Equitalia tramite il sito "acquistinretepa", prima di procedere ad ogni pagamento.

Verifiche diverse:

- I versamenti effettuati in ordine alle ritenute di imposta dei mesi da giugno a settembre 2018 per Cpdel, Inadel-Tfr, Fondo di previdenza e credito, Irpef, Addizionale comunale e regionale e Irap (F24 EP) e sono stati disposti come da apposto allegato riepilogativo allegato al presente verbale.
- Adempimenti diversi:
 - presa d'atto del monitoraggio relativo al saldo di finanza pubblica 1° semestre 2018 (art. 1, comma 469, della legge di bilancio 2017) trasmesso alla Ragioneria Generale dello Stato in data 06/08/2018;
 - tempi medi di pagamento relativi al 3° trimestre 2018 pubblicati sul sito istituzionale dell'Ente in data 04/10/2018;
 - nel trimestre in oggetto non ci sono state operazioni soggette ad IVA da versare da parte del Comune;Il Revisore richiede al Servizio Finanziario di presentare comunque per la prossima verifica di cassa i modelli di versamento periodico dell'IVA 2018 e la denuncia annuale IVA 2017.

Infine il Revisore procede infine alla verifica a campione dell'agente contabile Economo Civico, i cui documenti restano allegati agli atti d'ufficio.

Fa inoltre presente al Segretario Comunale che le verifiche amministrative e contabili, da effettuarsi ai sensi del D.Lgs. 267/2000 art. 147/bis -, art. 3, c. 1, D.L. 174/2012 (L. 213/2012) ed art. 3 Regolamento Comunale per la disciplina dei controlli interni (C.C. n. 2 del 04/03/2013), risultano ferme da 2014 o quanto meno non pubblicate sul sito del Comune.

Tutti i documenti ricevuti vengono firmati dal sottoscritto ed inviati al Comune.

Il presente verbale viene redatto in triplice copia di cui una sarà consegnata al Tesoriere, una inviata per conoscenza al Segretario Comunale ed al Sindaco e l'originale ed i relativi allegati conservati agli atti del Revisore da conservarsi in apposita cartella presso la Ragioneria a cura del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 87 del Regolamento di contabilità, ed a disposizione dei Consiglieri Comunali.

Data, 24.10.2018

**Il Revisore dei Conti Unico
Dott. Bernardo FANTINO
F.to digitalmente**