

COMUNE DI CASTELLETTO MERLI
(Provincia di Alessandria)
VERBALE N° 05 DEL 25.03.20192019 DEL REVISORE UNICO

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA, DELL'AGENTE UNICO E DELL'ECONOMO CIVICO – Art. 223 TUEL 267/2000
(Verifica n° 1/2019: 4° Trimestre 2018)

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 via mail.

Riscontrato che la contabilità finanziaria dell'Ente è computerizzata e che dalla medesima risultano che le reversali emesse dall'1.01.2018 al 31.12.2018, dal n° 1 al n° 818, pari ad un totale di € 424.557,87 e mandati emessi dal 1.01.2018 al 31.12.2018, dal n° 1 al n° 635 pari ad un totale di € 420.780,18 le cui documentazioni sono depositate agli atti d'Ufficio.

Che dagli atti contabili dell'Ente e del Tesoriere risulta un FONDO CASSA al 31/12/2018 pari ad Euro 198.994,19 come da sotto riportato prospetto e relativi allegati documentali.

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

Prospetto di concordanza			
a)	Fondo di cassa iniziale all'01/01/2018	+	115.768,04
b)	ordinativi di incasso risultante dal giornale dell'Ente, emesse dall'1/01/2018 al 31/12/2018 dal n° 1 al n° 818, come da allegato punto F	+	504.006,01
c)	Variazioni agli Ordinativi già registrate in contabilità, non contabilizzate dal Tesoriere	-	0,00
	TOTALE A		619.774,05
d)	mandati di pagamento risultanti dal giornale dell'Ente, emessi dall'1/01/2018 al 31/12/2018 dal n° 1 al n° 635, come da allegato punto G	+	420.779,86
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		420.779,86
	FONDO CASSA RICOSTRUITO SULLA BASE DELLA DOCUMENTAZIONE DELL'ENTE E DELLE SCRITTURE CONTABILI (differenza A-B)		198.994,19
f)	ordinativi di incasso elaborati - regolarizzazione effettuata dal Tesoriere nell'ultimo giorno lavorativo	-	79.448,14
g)	ordinativi di incasso giacenti presso il Tesoriere e dallo stesso non ancora riscosse	-	0,00
h)	riscossioni effettuate dal Tesoriere in attesa di emissione degli ordinativi di incasso - regolarizzazione effettuata dal Tesoriere nell'ultimo giorno lavorativo	+	- 79.448,14
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 - regolarizzazione effettuata dal Tesoriere nell'ultimo giorno lavorativo	+	0,32

m)	mandati trasmessi dall'Ente e non ancora contabilizzati dal Tesoriere G – regolarizzazione effettuata dal Tesoriere nell'ultimo giorno lavorativo	+	- 0,32
o)	pagamenti effettuati dal Tesoriere su carte contabili per obbligo in attesa di emissione di mandato, coma da allegato punto D	-	0,00
FONDO DI CASSA RICONCILIATO E CORRISPONDENTE AL SALDO DEL CONTO DEL TESORIERE AL 31.12.2018			198.994,19
Sbilancio corrente T.U. conto ordinario su incassi fruttiferi liberi, tra allegati conti Tesoriere e tesoreria unica (partite in transito)			0,00

La conciliazione tra il fondo del Comune presso il Tesoriere e la Tesoreria Provinciale dello Stato è risultato altresì positivo, 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 e così parimenti per tutto il 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. A titolo di campione, si prende atto della determinazione n. 25 in data 10/10/2018 relativa all'approvazione del verbale di gara e aggiudicazione del servizio di tesoreria comunale, che non comporta peraltro movimenti di entrata e spesa. 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 ottobre a dicembre 2018 per Cpdel, Inadel-Tfr, Fondo di previdenza e credito, Irpef, Addizionale comunale e regionale e Irap (F24 EP) e e sono stati disposti come da apposto allegato riepilogativo allegato al presente verbale.

Adempimenti diversi:

- tempi medi di pagamento relativi al 4° trimestre 2018 - 33,91 pubblicati sul sito istituzionale dell'Ente;
- nel trimestre in oggetto ci sono state operazioni soggette ad IVA con versamento di € 415,11 da parte del Comune;
- il bilancio consolidato è stato approvato dal Consiglio Comunale con provvedimento n° 18 dell'1.10.2018,
- a revisione periodica delle partecipazioni è stato approvata dal Consiglio Comunale con provvedimento n° 25 del 17.12.2018.
- l'Iva presenta al 31.12.2018 un credito di € 250,41, come da comunicazione telefonica.

Il Revisore richiede al Servizio Finanziario di presentare comunque per la prossima verifica di cassa la denuncia annuale IVA 2018.

Infine il Revisore procede infine alla verifica del conto dell'agente contabile Economo Civico il quale ha presentato in data 15.01.2019 il proprio conto a scarico dei movimenti delle anticipazioni e delle spese minute dell'esercizio 2018, delle riscossioni effettuate (diritti di segreteria, quale agente contabile) e di chiusura della relativa anticipazione al termine dell'esercizio stesso, come risulta dall'allegato documento ricevuto.

Per la prossima verifica di cassa il Revisore richiede copia della relazione sulle 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).

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

Il presente verbale dovrà essere consegnato in copia al Tesoriere, al Segretario Comunale ed al Sindaco e l'originale ed i relativi allegati depositati 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, 25.03.2019

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