COMUNE DI FORNO CANAVESE

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO
Piazza Vittorio Veneto n°1
P.IVA: 02858930015 - Codice Fiscale: 85501190012

Verbale n. 10 del 13/06/2018

OGGETTO: VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2018

COMUNE DI FORNO CANAVESE

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO
Piazza Vittorio Veneto n°1
P.IVA: 02858930015 - Codice Fiscale: 85501190012

Verbale n. 10 del 13.06.2018
Verifica di cassa I trimestre 2018

L'anno duemiladiciotto, il giorno tredici del mese di giugno, presso il Municipio del Comune di Forno Canavese, ha luogo la seduta del Revisore dei Conti, Dott.ssa Cristina Aliberti, nominata con deliberazione consiliare n. 24 in data 27 novembre 2017.

La seduta è convocata per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati, oltre alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali, e della tenuta della cassa economale.
Assiste alla seduta il Responsabile del Servizio Economico Finanziario Dott.ssa MANCINO Antimina.

IL REVISORE DEI CONTI

Atteso che, questo Organo di revisione, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;

Ai sensi del Testo unico, approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, provvede, nell'odierna seduta, allo svolgimento delle seguenti attività:

Verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria e di cassa

Premesso che:

- il servizio di Tesoreria è stato affidato con determina del responsabile del servizio finanziario n. 50 del 4 luglio 2012 a Banca Intesa San Paolo S.p.a. Agenzia di Forno Canavese, in base alla convenzione approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 5 del 29 maggio 2012, per il periodo 1/1/2013 – 31/12/2017;

- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 27 novembre 2017 è stata disposta la proroga della convenzione per la gestione del servizio di Tesoreria per il periodo 1/1/2018 – 30/6/2018, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 25 della convenzione vigente con il Tesoriere Comunale Banca Intesa San Paolo S.p.a.;
- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 5 giugno 2018 è stata disposta un'ulteriore proroga della convenzione per la gestione del servizio di Tesoreria per il periodo 1/7/2018 – 31/12/2018, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 25 della convenzione vigente con il Tesoriere Comunale Banca Intesa San Paolo S.p.a.;

Premesso che si è provveduto ad effettuare verifiche e controlli sulla situazione di cassa del Tesoriere;

Il giornale di cassa, aggiornato al 31/03/2018, risulta conservato in forma digitale, con ultima registrazione relativa al mandato n. 508 del 23/03/2018 per € 7.668,65, e presenta le seguenti risultanze.

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 31 marzo 2018 è pari ad € 585.048,34 e coincide con l'esito della verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'ente, alla stessa data, dopo opportuna riconciliazione, come di seguito descritto e dettagliato.

Dati Contabili Ente

Cassa al 31/12/2017		**€ 735.759,67**
Reversali emesse fino alla n. 506		
Competenza	124.914,30 €	
Residuo	247.885,04 €	
Totale reversali Emesse		372.799,34 €
Mandati emessi fino al n. 512		
Competenza	429.368,39 €	
Residuo	311.199,29 €	
Totale mandati emessi		740.567,68 €
		€ 367.991,33
Saldo di Cassa al 31/03/2018		

Dati Contabili Tesoriere

Cassa al 31/12/2017		**€ 735.759,67**
Reversali Emesse fino alla n. 391	304.471,14 €	
Reversali da riscuotere	163,30 €	
Reversali Riscosse		304.307,84 €
Riscossioni da regolarizzare		253.045,28 €
Totale delle Entrate		***1.293.112,79 €***
Mandati emessi fino al n. 508	740.371,25 €	
Mandati da pagare	32.460,80 €	
Mandati pagati		707.910,45 €
Pagamenti da regolarizzare con mandati		154,00 €
Totale delle Uscite		***708.064,45 €***
Cassa al 31/03/2018 (conto di fatto)		**585.048,34 €**
Cassa al 31/03/2018 (conto di Diritto)		**552.587,54 €**
Differenza tra cassa ente e cassa tesoriere è pari a		**€ -217.057,01**

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere		Importo	Var
Fondo cassa c/o Ente	€	367.991,33	
Reversali da regolarizzare	€	253.045,28	+
Reversali da riscuotere	€	163,30	-
Reversali da n. 392 a 506	€	68.328,20	-
Mandati da pagare	€	32.460,80	+
Pagamenti da regolarizzare	€	154,00	-
Mandati da n. 509 a 512	€	196,43	+
Totale cassa dell'Istituto Tesoriere	**€**	**585.048,34**	=

Non si rilevano differenza tra la cassa del Tesoriere e la cassa dell'Ente.

Verifica Reversali e Mandati

Il Revisore procede, mediante campionamento per sorteggio, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali

Numero	Data	Descrizione oggetto	Importo	Comp./Res.
290	26/02/2018	PROVENTI TASI ANNO 2017	€ 46.860,02	Res
334	21/03/2018	IRPEF ED ADDIZIONALI MARZO 2018	€ 8.404,77	Comp
472	29/03/2018	PROVENTI RIPARTO SPESE CONVENZIONE DI SEGRETERIA ANNO 2017 - SALDO	€ 8.498,98	Res

Mandati

Numero	Data	Descrizione oggetto	Importo	Comp./Res.
72	23/01/2018	SERVIZIO DI RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI MESE DI DICEMBRE 2017	€ 27.530,33	Res
345	23/02/2018	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT SERVIZIO ISTITUZIONALE MESE DI FEBBRAIO 2018	€ 12.577,03	Comp
467	23/03/2018	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA MESE DI FEBBRAIO 2018	€ 7.722,63	Comp.

Dall'esame delle sopra indicate reversali e dei sopra indicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Controllo Conti Corrente Postali

Alla data contabile del 31 marzo 2018 risultano i seguenti importi sui sotto riportati conti corrente postali, intestati al Comune di Forno Canavese:

- c.c.p. n. 30987101 per € 4.432,52;
- c.c.p. n. 99715930 per € 8.776,34;

Le operazioni di prelievo dai entrambi i conti corrente postali sono effettuate secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Verifica dei residui

Si procede, inoltre, alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui Attivi

A	B	C=A-B	D	E=C-D	F=E/A
Residui attivi al 01/01/2018	Incassi al 31/03/2018	Residui da incassare	Radiazione Residui	Residui attivi in essere	% da riscuotere
816.426,05 €	247.885,04 €	568.541,01 €	0	568.541,01 €	69,64%

Residui Passivi

A	B	C=A-B	D	E=C-D	F=E/A
Residui passivi al 01/01/2018	Pagamenti al 31/03/2018	Residui da pagare	Radiazione Residui	Residui passivi in essere	% da pagare
680.254,64 €	311.199,29 €	369.055,35 €	0	369.055,35 €	54,25%

Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

Si procede alla verifica dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con modello F24, relativa al I trimestre 2018.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti Iva

Verifica versamenti Iva commerciale primo trimestre 2018

Trimestre di riferimento	Credito	Debito	Versam. F24EP	data versam.
Quarto 2017		€ 1.589,00	Versato	16/03/2018
Primo 2018		€ 2.018,08	Versato	16/05/2018

Le risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni Iva di periodo, come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto. Il versamento viene effettuato con scadenza entro il giorno 16 del secondo mese successivo al trimestre di riferimento. La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Il Revisore da atto cha la dichiarazione IVA per l'anno 2017 risulta presentata in data 27.04.2018 con prot. N. 18042720184218012-000208.

Verifica versamenti Iva Split Payment

Mese di riferimento	Debito	Versam. F24	data versam.
Gennaio	€ 24.055,79	SI	16/02/2018
Febbraio	€ 12.557,03	SI	16/03/2018
Marzo	€ 7.668,65	Si	16/04/2018

I versamenti sopra riportati trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nel registro digitale dell'Ente, si è proceduto inoltre ad un controllo a campione di n. 10 fatture in formato fatturapa, verificandone la rispondenza del regime fiscale dell'imposta sul valore aggiunto, rispetto quanto trattenuto e versato dall'Ente.

Controllo del servizio economato

Si procede alla verifica della cassa economale, che provvede alle anticipazioni previste dal regolamento per le spese economali, spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura, e per esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene e della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il fondo economale, costituito dall'importo di 500,00 per cassa contanti, è gestito nella misura complessiva annua stabilita con provvedimento del responsabile del servizio economico finanziario n. 6 del 6 febbraio 2018.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, alla data del 31 marzo 2018, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione	Variazione	Importo euro
Dotazione iniziale fondo economale inizio I trimestre	+	500,00 €
Reintegri anno 2018	+	
Spese effettuate dall'1.1.2018 al 31.3.2018	-	106,30 €
Consistenza Fondo Economale al 31.3.2018	**=**	**393,70 €**

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2018. L'ultima registrazione è la n. 6 del 27/03/2018 riguardante la spesa di Euro 7,00 per "Rimborso spese parcheggio per partecipazione a corso di formazione carta identità elettronica a Torino";
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad Euro 500,00, come da provvedimento del responsabile del settore economico finanziario n. 6 del 06/02/2018 ed è stata costituita con mandato n. 223 del 12/02/2018;
- con determinazione del responsabile del servizio economico finanziario al numero 13 del 03/04/2018, è stata rendicontata la spesa di Cassa Economale relativa al primo trimestre, per un importo complessivo di Euro 106,30;

Si sollecita l'avvio della contabilità economico-patrimoniale ai sensi del D.Lgs.118/2011.

Non essendovi altre questioni da trattare, la seduta termina alle ore 16:45, previa stesura del presente verbale, che successivamente sarà inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Aliberti Cristina