



COMUNE DI FORNO CANAVESE

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Piazza Vittorio Veneto n°1

P.IVA: 02858930015 - Codice Fiscale: 85501190012

Verbale n. 15 del 10.07.2019 Verifica di cassa I trimestre 2019

L'anno duemiladiciannove, il giorno dieci del mese di luglio, 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.;
- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 20 dicembre 2018 è stata disposta un'ulteriore proroga della convenzione per la gestione del servizio di Tesoreria per il periodo 01/01/2019 – 30/06/2019, 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. 33 del 28 giugno 2019 è stata disposta un'ulteriore proroga della convenzione per la gestione del servizio di Tesoreria per il periodo 1/7/2019 – 30/09/2019, 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 31/03/2019, risulta conservato in forma digitale, con ultima registrazione relativa al mandato n. 461 del 29.03.2019 per € 15.458,36.

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 31 marzo 2019 è pari ad € 1.311.957,71 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 31/12/2018 | | € 1.134.870,57 |
| Reversali emesse fino alla n. 311 | | |
| <i>Competenza</i> | 112.306,99 € | |
| <i>Residuo</i> | 81.959,97 € | |
| Totale reversali Emesse | | 194.266,96 € |
| Mandati emessi fino al n. 461 | | |
| <i>Competenza</i> | 409.879,44 € | |
| <i>Residuo</i> | 209.981,37 € | |
| Totale mandati emessi | | 619.860,81 € |
| Saldo di Cassa al 31/03/2019 | | € 709.276,72 |

Dati Contabili Tesoriere

| | | |
|---|-----------------------------|-----------------------|
| Cassa al 31/12/2018 | | € 1.134.870,57 |
| Reversali Emesse fino alla n. 311 | 194.266,96 € | |
| Reversali da riscuotere | 5.745,96 € | |
| Reversali Riscosse | | 188.521,00 € |
| Riscossioni da regolarizzare | | 569.027,96 € |
| | Totale delle Entrate | 757.548,96 € |
| Mandati emessi fino al n. 461 | 619.860,81 € | |
| Mandati da pagare | 39.398,99 € | |
| Mandati pagati | | 580.461,82 € |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | | 0,00 € |
| | Totale delle Uscite | 580.461,82 € |
| Cassa al 31/03/2019 (conto di fatto) | | 1.311.957,71 € |
| Differenza tra cassa ente e cassa tesoriere è pari a | | -€ 602.680,99 |
| Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere | Importo | Var |
| Fondo cassa c/o Ente | € 709.276,72 | |
| Reversali da regolarizzare | € 569.027,96 | + |
| Reversali da riscuotere | € 5.745,96 | - |
| Reversali da n. a | € 0,00 | - |
| Mandati da pagare | € 39.398,99 | + |
| Pagamenti da regolarizzare | € 0,00 | - |
| Mandati da n. a | € 0,00 | + |
| Totale cassa dell'Istituto Tesoriere | € 1.311.957,71 | = |

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. |
|--------|------------|--|----------|------------|
| 75 | 24.01.2019 | Versamento IVA Split Payment su mandato n. 188 | € 128,03 | Comp. |
| 150 | 22.02.2019 | Affitto gestione bar Via Aldo Moro febbraio 2019 | € 909,00 | Comp. |
| 285 | 22.03.2019 | Trattenute quote sindacali marzo 2019 | € 171,91 | Comp. |

Mandati

| Numero | Data | Descrizione oggetto | Importo | Comp./Res. |
|--------|------------|--|------------|------------|
| 120 | 24.01.2019 | Pagamento fatture Sodexo Spa | € 417,46 | Res. |
| 240 | 20.02.2019 | Bonus D.L. 66/2014 febbraio 2019 | € 80,00 | Comp. |
| 360 | 22.03.2019 | Stipendio servizio amministrativo marzo 2019 | € 1.712,60 | 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 2019 risultano i seguenti importi sui sotto riportati conti corrente postali, intestati al Comune di Forno Canavese:

- c.c.p. n. 30987101 per € 12.906,91;
- c.c.p. n. 99715930 per € 4.032,87, il conto corrente risulta estinto in data 17.04.2019 con versamento in Tesoreria di € 4.013,77.

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 01/01/2019 | Incassi al 31/03/2019 | Residui da incassare | Radiazione Residui | Residui attivi in essere | % da riscuotere |
| 598.159,50 € | 81.959,97 € | 516.199,53 € | 0,00 € | 516.199,53 € | 86,30% |

Residui Passivi

| A | B | C=A-B | D | E=C-D | F=E/A |
|---|---|-------|---|-------|-------|
|---|---|-------|---|-------|-------|

| Residui passivi al 01/01/2019 | Pagamenti al 31/03/2019 | Residui da pagare | Radiazione Residui | Residui passivi in essere | % da pagare |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------|--------------------|---------------------------|-------------|
| 504.721,78 € | 209.981,37 € | 294.740,41 € | 0,00 € | 294.740,41 € | 58,40% |

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 2019.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti Iva

Verifica versamenti Iva commerciale primo trimestre 2019

| Trimestre di riferimento | Credito | Debito | Versam. F24EP | Data versam. |
|--------------------------|---------|------------|---------------|--------------|
| Primo 2019 | | € 1.064,69 | Versato | 16/05/2019 |

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 che la dichiarazione Iva per l'anno 2018 risulta presentata in data 26.04.2019

Verifica versamenti Iva Split Payment

| Mese di riferimento | Debito | Versam. F24 | data versam. |
|---------------------|-------------|-------------|--------------|
| Gennaio | € 15.641,25 | SI | 15/02/2019 |
| Febbraio | € 6.791,22 | SI | 15/03/2019 |
| Marzo | € 15.458,36 | Si | 16/04/2019 |

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. 2 del 10 gennaio 2019.

Dall'esame del registro ricapitolativo del fondo economale, alla data del 31 marzo 2019, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

| Descrizione | Variazione | Importo euro |
|---|-------------------|---------------------|
| Dotazione iniziale fondo economale inizio I trimestre | + | 500,00 € |
| Reintegri anno 2019 | + | - € |
| Spese effettuate dall'1.1.2019 al 31.3.2019 | - | 134,33 € |
| Consistenza Fondo Economale al 31.3.2019 | = | 365,67 € |

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 2019. L'ultima registrazione è la n. 7 del 29/03/2019 riguardante la spesa di Euro 2,25 per "Rimborso spese parcheggio del 29.03.2019 per viaggio a Torino per ritiro firma digitale dipendente Cesiano Elio Giacomo";
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad Euro 500,00, come da provvedimento del responsabile del settore economico finanziario n. 2 del 10/01/2019 ed è stata costituita con mandato n. 1 del 11/01/2019;
- con determinazione del responsabile del servizio economico finanziario al numero 16 del 01/04/2019, è stata rendicontata la spesa di Cassa Economale relativa al primo trimestre, per un importo complessivo di Euro 134,33;

Non essendovi altre questioni da trattare, la seduta termina alle ore 16:20, previa stesura del presente verbale, che successivamente sarà inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Aliberti Cristina

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Cristina Aliberti". The signature is written in a cursive style with a large initial 'C'.

