



COMUNE DI FORNO CANAVESE

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Piazza Vittorio Veneto n°1

P.IVA: 02858930015 - Codice Fiscale: 85501190012

Verbale n. 16 del 05/10/2020 Verifica di cassa I trimestre 2020

L'anno duemilaventi, il giorno cinque del mese di ottobre, 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 BIANCHETTA Lucia.

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. 46 del 02 settembre 2019 a Banca Intesa San Paolo S.p.a. Agenzia di Forno Canavese, in base

alla convenzione approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 34 del 28 giugno 2019, per il periodo 01/10/2019 – 30/09/2024;

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

Il giornale di cassa, aggiornato al 31/03/2020, risulta conservato in forma digitale, con ultima registrazione relativa al mandato n. 432 del 25/03/2020 per €. 8.762,37.

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 31 marzo 2020 è pari ad € 1.148.911,26 e coincide con l'esito della verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'ente, alla stessa data, dopo le opportune riconciliazioni, come di seguito descritto e dettagliato.

Dati Contabili Ente

Cassa al 31/12/2019		€ 1.111.522,67
Reversali emesse fino alla n. 285		
<i>Competenza</i>	223.686,56 €	
<i>Residuo</i>	99.333,73 €	
Totale reversali Emesse		323.020,29 €
Mandati emessi fino al n. 432		
<i>Competenza</i>	443.888,32 €	
<i>Residuo</i>	296.660,90 €	
Totale mandati emessi		740.549,22 €
Saldo di Cassa al 31/12/2019		€ 693.993,74

Dati Contabili Tesoriere

Cassa al 31/12/2019		€ 1.111.522,67
Reversali Emesse fino alla n. 285	323.020,29 €	
Reversali da riscuotere	0,00 €	
Reversali Riscosse		323.020,29 €
Riscossioni da regolarizzare		419.477,85 €
	Totale delle Entrate	1.854.020,81 €
Mandati emessi fino al n. 432	740.549,22 €	
Mandati da pagare	35.590,06 €	
Mandati pagati		704.959,16 €
Pagamenti da regolarizzare con mandati		150,39 €
	Totale delle Uscite	705.109,55 €
Cassa al 31/12/2019 (conto di fatto)		1.148.911,26 €
Differenza tra cassa ente e cassa tesoriere è pari a		€ 454.917,52
Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	Var
Fondo cassa c/o Ente	€ 693.993,74	
Reversali da regolarizzare	€ 419.477,85	+
Reversali da riscuotere	€ 0,00	-
Reversali da n. a	€ 0,00	-
Mandati da pagare	€ 35.590,06	+
Pagamenti da regolarizzare	€ 150,39	-
Mandati da n. a	€ 0,00	+
Totale cassa dell'Istituto Tesoriere	€ 1.148.911,26	=

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.
83	28/01/2020	Versamento IVA (Split Payment)	4,25	C
166	03/03/2020	PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO	794,10	R
249	13/03/2020	Versamento IVA (Split Payment)	45,10	C

Mandati

Numero	Data	Descrizione oggetto	Importo	Comp./Res.
100	23/01/2020	VERSAMENTO RITENUTE	180,00	C
200	12/02/2020	RETRIBUZIONE CANTONIERI	1.585,05	C
300	26/02/2020	Pagamento Fatt. MANUTENZIONE	254,87	R

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 2020 risultano i seguenti importi sui sotto riportati conti corrente postali, intestati al Comune di Forno Canavese:

- c.c.p. n. 30987101 per € 4.977,25;

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 01/01/2020	Incassi al 31/03/2020	Residui da incassare	Radiazione Residui	Residui attivi in essere	% da riscuotere
756.905,42 €	99.333,73 €	657.571,69 €	0,00 €	657.571,69 €	86,88%

Residui Passivi

A	B	C=A-B	D	E=C-D	F=E/A
Residui passivi al 01/01/2020	Pagamenti al 31/03/2020	Residui da pagare	Radiazione Residui	Residui passivi in essere	% da pagare
633.919,32 €	296.660,90 €	337.258,42 €	0	337.258,42 €	53,20%

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 2020.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti Iva

Verifica versamenti Iva commerciale primo trimestre 2020

Trimestre di riferimento	Credito	Debito	Versam. F24EP	Data versam.
primo 2020		€ 1.801,58	Versato	18/05/2020

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.

Verifica versamenti Iva Split Payment

Mese di riferimento	Debito	Versam. F24	data versam.
Gennaio	€ 15.628,39	SI	14/02/2020
Febbraio	€ 21.044,59	SI	12/03/2020
Marzo	€ 8.762,37	SI	15/04/2020

I versamenti sopra riportati trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nel registro digitale dell'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 08 gennaio 2020.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, alla data del 31 marzo 2020, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione	Variazione	Importo euro
Dotazione iniziale fondo economale inizio I trimestre	+	500,00 €
Reintegri anno 2020	+	- €
Spese effettuate dall'01.03.2020 al 31.03.2020	-	60,70 €
Consistenza Fondo Economale al 31.03.2020	=	439,30 €

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 2020. L'ultima registrazione è la n. 6 del 24/02/2020 riguardante la spesa di Euro 9,80 per "Fornitura pile per funzionamento ufficio polizia municipale";
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad Euro 500,00, come da provvedimento del responsabile del settore economico finanziario n. 6 del 08/01/2020 ed è stata costituita con mandato n. 173 del 22/01/2020;
- con determinazione del Responsabile del servizio economico finanziario al numero 27 del 01/04/2020, è stata rendicontata la spesa di Cassa Economale relativa al secondo trimestre, per un importo complessivo di Euro 60,70;

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

- presentazione in via telematica della Dichiarazione Iva 2020 in data 30/04/2020 con prot n. 20043017382328001 - 000186

Non essendovi altre questioni da trattare, la seduta termina alle ore 15:45, previa stesura del presente verbale, che successivamente sarà inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Aliberti Cristina

