COMUNE DI FORNO CANAVESE

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

Verbale n. 18 del 23.09.2019

L'anno duemiladiciannove, il giorno ventitré del mese di settembre, 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 compilazione del questionario sul rendiconto 2018 da trasmettere alla Corte dei Conti, alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati, oltre alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.
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:

Questionario corte dei conti

Il Revisore acquisisce i dati per la compilazione del questionario sul rendiconto 2018 da inviare alla Corte dei Conti.

Verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria II trimestre 2019

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 30/06/2019, risulta conservato in forma digitale, con ultima registrazione relativa al mandato n. 979 del 27.06.2019 per € 43,55.

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 30 giugno 2019 è pari ad € 690.185,94 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. 777		
Competenza	900.594,29 €	
Residuo	178.693,27 €	
Totale reversali Emesse		1.079.287,56 €
Mandati emessi fino al n. 979		
Competenza	1.269.776,30 €	
Residuo	254.195,89 €	
Totale mandati emessi		1.523.972,19 €
Saldo di Cassa al 31/03/2019		***€ 690.185,94***

Dati Contabili Tesoriere

Cassa al 31/12/2018		**€ 1.134.870,57**
Reversali Emesse fino alla n. 766	1.074.812,26 €	
Reversali da riscuotere	725,66 €	
Reversali Riscosse		1.074.086,60 €
Riscossioni da regolarizzare		514.128,99 €
Totale delle Entrate		***1.588.215,59 €***
Mandati emessi fino al n. 970	1.523.972,19 €	
Mandati da pagare	59.195,47 €	
Mandati pagati		1.464.776,72 €
Pagamenti da regolarizzare con mandati		0,00 €
Totale delle Uscite		***1.464.776,72 €***
Cassa al 30/06/2019 (conto di fatto)		**1.258.309,44 €**
Cassa al 30/06/2019 (conto di Diritto)		**1.199.113,97 €**
Differenza tra cassa ente e cassa tesoriere è pari a		**-€ 568.123,50**

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	**Importo**	**Var**
Fondo cassa c/o Ente	€ 690.185,94	
Reversali da regolarizzare	€ 514.128,99	+
Reversali da riscuotere	€ 725,66	-
Reversali n.722 e 767 entrate in procedura a luglio 2019	€ 4.475,30	-
Mandati da pagare	€ 59.195,47	+
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00	-
Mandati da n. a	€ 0,00	+
		=
Totale cassa dell'Istituto Tesoriere	**€ 1.258.309,44**	

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.
480	02/05/2019	PROVENTI SERVIZI PER L'INFANZIA	€ 75,20	Comp.
650	30/05/2019	CONTRIBUTO 5XMILLE IRPEF	€ 3.049,88	Comp.
777	27/06/2019	PROVENTI SERVIZI PER L'INFANZIA	€ 320,00	Comp.

Mandati

Numero	Data	Descrizione oggetto	Importo	Comp./Res.
480	02/04/2019	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA-DISTRETTO SANITARIO	€ 146,64	Comp
650	27/04/2019	FORNITURA ACQUA SCUOLA ELEMENTARE	€ 240,02	Comp.
777	29/05/2019	RIPARAZIONE FRIGORIFERO CUCINA SCUOLA ELEMENTARE	€ 218,00	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 30 giugno 2019 risulta il seguente importo sul sotto riportato conto corrente postale, intestato al Comune di Forno Canavese:

- c.c.p. n. 30987101 per € 22.002,27;

Le operazioni di prelievo dal conto corrente postale 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 30/06/2019**	Residui da incassare	Radiazione Residui	Residui attivi in essere	% da riscuotere
598.159,50 €	182.707,04 €	415.452,46 €	0,00 €	415.452,46 €	69,46%

Residui Passivi

A	B	C=A-B	D	E=C-D	F=E/A
Residui passivi al 01/01/2019	**Pagamenti al 30/06/2019**	Residui da pagare	Radiazione Residui	Residui passivi in essere	% da pagare
504.721,78 €	254.137,90 €	250.583,88 €	0	250.583,88 €	49,65%

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 II trimestre 2019.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti Iva

Verifica versamenti Iva commerciale secondo trimestre 2019

Trimestre di riferimento	Credito	Debito	Versam. F24EP	Data versam.
Secondo 2019		€ 2.845,19	Versato	20/08/2019

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.

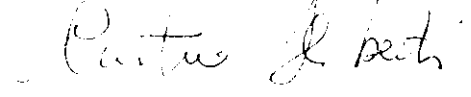
Verifica versamenti Iva Split Payment

Mese di riferimento	Debito	Versam. F24	data versam.
Aprile	€ 31.285,14	SI	16/05/2019
Maggio	€ 15.023,04	SI	14/06/2019
Giugno	€ 8.389,69	Si	16/07/2019

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

Non essendovi altre questioni da trattare, la seduta termina alle ore 17:10, previa stesura del presente verbale, che successivamente sarà inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Aliberti Cristina