



COMUNE DI FORNO CANAVESE

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Piazza Vittorio Veneto n°1

P.IVA: 02858930015 - Codice Fiscale: 85501190012

Verbale n. 17 del 05/10/2020 Verifica di cassa II 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 30/06/2020, risulta conservato in forma digitale, con ultima
registrazione relativa al mandato n. 832 del 27/06/2020 per €. 8.276,18.

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 30 giugno
2020 è pari ad € 1.027.351,88 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. 604		
<i>Competenza</i>	994.890,28 €	
<i>Residuo</i>	234.763,68 €	
Totale reversali Emesse		1.229.653,96 €
Mandati emessi fino al n. 832		
<i>Competenza</i>	1.156.583,43 €	
<i>Residuo</i>	371.029,07 €	
Totale mandati emessi		1.527.612,50 €
Saldo di Cassa al 30/06/2020		€ 813.564,13

Dati Contabili Tesoriere

Cassa al 31/12/2019		€ 1.111.522,67
Reversali Emesse fino alla n. 604	1.229.653,96 €	
Reversali da riscuotere	24.188,53 €	
Reversali Riscosse		1.205.465,43 €
Riscossioni da regolarizzare		171.518,41 €
Totale delle Entrate		1.376.983,84 €
Mandati emessi fino al n. 832	1.527.612,50 €	

Mandati da pagare	67.639,90 €	
Mandati pagati		1.459.972,60 €
Pagamenti da regolarizzare con mandati		1.182,03 €
Totale delle Uscite		1.461.154,63 €
Cassa al 30/06/2020 (conto di fatto)		1.027.351,88 €
Cassa al 30/06/2020 (conto di Diritto)		959.711,98 €
Differenza tra cassa ente e cassa tesoriere è pari a		-€ 213.787,75

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	Var
Fondo cassa c/o Ente	€ 813.564,13	
Reversali da regolarizzare	€ 171.518,41	+
Reversali da riscuotere	€ 24.188,53	-
Reversali da n. ____	€ 0,00	-
Mandati da pagare	€ 67.639,90	+
Pagamenti da regolarizzare	€ 1.182,03	-
Mandati da n. a	€ 0,00	+
Totale cassa dell'Istituto Tesoriere	€ 1.027.351,88	=

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.
320	16/04/2020	Versamento IVA (Split Payment)	44,46	C
440	12/05/2020	Versamento IVA (Split Payment)	254,98	C
560	24/06/2020	Versamento IVA (Split Payment)	264,00	C

Mandati

Numero	Data	Descrizione oggetto	Importo	Comp./Res.
530	16/04/2020	Utenze campo sportivo	1.778,97	C
600	12/05/2020	Fornitura segnaletica verticale	1.400,91	C
832	27/06/2020	Versamento iva split payment	8.276,18	C

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

- c.c.p. n. 30987101 per €. 8.385,76;

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 30/06/2020	Residui da incassare	Radiazione Residui	Residui attivi in essere	% da riscuotere
756.905,42 €	234.763,68 €	522.141,74 €	0,00 €	522.141,74 €	68,98%

Residui Passivi

A	B	C=A-B	D	E=C-D	F=E/A
Residui passivi al 01/01/2020	Pagamenti al 30/06/2020	Residui da pagare	Radiazione Residui	Residui passivi in essere	% da pagare
633.919,32 €	371.029,07 €	262.890,25 €	0	262.890,25 €	41,47%

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 2020.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti Iva

Verifica versamenti Iva commerciale secondo trimestre 2020

Trimestre di riferimento	Credito	Debito	Versam. F24EP	Data versam.
secondo 2020		€ 354,60	Versato	17/08/2020

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.
Aprile	€ 28.162,89	SI	15/05/2020
Maggio	€ 14.553,03	SI	16/06/2020
Giugno	€ 8.276,18	SI	16/07/2020

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 30 giugno 2020, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione	Variazione	Importo euro
Dotazione iniziale fondo economale inizio II trimestre	+	439,30 €
Reintegri anno 2020	+	- €
Spese effettuate dall'01.04.2020 al 30.06.2020	-	132,98 €
Consistenza Fondo Economale al 30.06.2020	=	306,32 €

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. 7 del 29/06/2020 riguardante la spesa di Euro 132,98 per "Rimborso firma digitale alla dipendente Bianchetta Lucia";

- 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 38 del 01/07/2020, è stata rendicontata la spesa di Cassa Economale relativa al secondo trimestre, per un importo complessivo di Euro 132,98;

Non essendovi altre questioni da trattare, la seduta termina alle ore 16:30, previa stesura del presente verbale, che successivamente sarà inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Aliberti Cristina

