



COMUNE DI FORNO CANAVESE

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Piazza Vittorio Veneto n°1

P.IVA: 02858930015 - Codice Fiscale: 85501190012

Verbale n. 1 del 12.02.2020 Verifica di cassa III trimestre 2019

L'anno duemilaventini, il giorno dodici del mese di febbraio, 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.;
- 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 30/09/2019, risulta conservato in forma digitale, con ultima registrazione relativa al mandato n. 1401 del 26/09/2019 per €. 164,18.

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 30 settembre 2019 è pari ad € 1.017.783,08 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. 1064		
<i>Competenza</i>	1.505.062,66 €	
<i>Residuo</i>	236.510,78 €	
Totale reversali Emesse		1.741.573,44 €
Mandati emessi fino al n. 1401		
<i>Competenza</i>	1.917.787,22 €	
<i>Residuo</i>	255.615,92 €	
Totale mandati emessi		2.173.403,14 €
Saldo di Cassa al 30/09/2019		€ 703.040,87

Dati Contabili Tesoriere

Cassa al 31/12/2018		€ 1.134.870,57
Reversali Emesse fino alla n. 1020	1.697.338,84 €	
Reversali da riscuotere	0,00 €	
Reversali Riscosse		1.697.338,84 €
Riscossioni da regolarizzare		334.858,84 €
	Totale delle Entrate	3.167.068,25 €
Mandati emessi fino al n. 1401	2.173.403,14 €	
Mandati da pagare	24.117,97 €	
Mandati pagati		2.149.285,17 €
Pagamenti da regolarizzare con mandati		0,00 €
	Totale delle Uscite	2.149.285,17 €
Cassa al 30/09/2019 (conto di fatto)		1.017.783,08 €
Differenza tra cassa ente e cassa tesoriere è pari a		-€ 314.742,21

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	Var
Fondo cassa c/o Ente	€ 703.040,87	
Reversali da regolarizzare	€ 334.858,84	+
Reversali da riscuotere	€ 0,00	-
Reversali da n. 1021 a 1064 non prese in carico	€ 44.234,60	-

Mandati da pagare	€ 24.117,97	+
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00	-
Mandati da n. a	€ 0,00	+
Totale cassa dell'Istituto Tesoriere	€ 1.017.783,08	=

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.
824	30/07/2019	Versamento split payment	€ 3.325,37	C
944	04/09/2019	Versamento split payment	€ 419,89	C
1064	30/09/2019	Proventi bar palazzetto sport	€ 1.818,00	C

Mandati

Numero	Data	Descrizione oggetto	Importo	Comp./Res.
1100	29/07/2019	IVA A DEBITO SERVIZIO COMMERCIALE	€2.845,19	C
1250	26/08/2019	QUOTA INTERESSI MUTUI MEF	€3.939,93	C
1400	26/09/2019	Pagamento fattura energia elettrica	€119,46	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 settembre 2019 risultano i seguenti importi sui sotto riportati conti corrente postali, intestati al Comune di Forno Canavese:

- c.c.p. n. 30987101 per € 2.969,62;

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 30/09/2019	Residui da incassare	Radiazione Residui	Residui attivi in essere	% da riscuotere
598.159,50 €	236.510,78 €	361.648,72 €	0,00 €	361.648,72 €	60,46%

Residui Passivi

A	B	C=A-B	D	E=C-D	F=E/A
Residui passivi al 01/01/2019	Pagamenti al 30/09/2019	Residui da pagare	Radiazione Residui	Residui passivi in essere	% da pagare
504.721,78 €	255.615,92 €	249.105,86 €	0,00 €	249.105,86 €	49,36%

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 III trimestre 2019.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti Iva

Verifica versamenti Iva commerciale terzo trimestre 2019

Trimestre di riferimento	Credito	Debito	Versam. F24EP	Data versam.
Terzo 2019		€ 1.018,62	Versato	15/11/2019

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.
Luglio	€ 11.374,73	SI	14/08/2019
Agosto	€ 4.533,36	SI	13/09/2019
Settembre	€ 13.066,70	SI	16/10/2019

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. 2 del 10 gennaio 2019.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, alla data del 30 settembre 2019, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione	Variazione	Importo euro
Dotazione iniziale fondo economale inizio III trimestre	+	292,67 €
Reintegri anno 2019	+	- €
Spese effettuate dall'01.07.2019 al 30.9.2019	-	113,52 €
Consistenza Fondo Economale al 30.09.2019	=	179,15 €

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. 17 del 30/09/2019 riguardante la spesa di Euro 24,00 per "Acquisto diserbante dalla ditta Nuova Agraria Srl";
- 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 52 del 01/10/2019, è stata rendicontata la spesa di Cassa Economale relativa al terzo trimestre, per un importo complessivo di Euro 113,52;

Non essendovi altre questioni da trattare, la seduta termina alle ore 15:40, previa stesura del presente verbale, che successivamente sarà inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Aliberti Cristina

