



# **COMUNE DI FORNO CANAVESE**

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Piazza Vittorio Veneto n°1

P.IVA: 02858930015 - Codice Fiscale: 85501190012

**Verbale n. 5 del 19/03/2018**

**OGGETTO: verifica di cassa IV trimestre 2017**



# COMUNE DI FORNO CANAVESE

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Piazza Vittorio Veneto n°1

P.IVA: 02858930015 - Codice Fiscale: 85501190012

## **Verifica di cassa IV trimestre 2017**

L'anno duemiladiciotto, il giorno diciannove del mese di marzo, 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 del 27/11/2017.

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.

Assistono alla seduta il collaboratore amministrativo e Responsabile Economato Dott.ssa Laura Demartini e il collaboratore al servizio finanziario Sig.ra Stefania Trucano.

## **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, prorogata fino al 30 giugno 2018 con delibera del consiglio Comunale n.25 del 27/11/2017.

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

Il giornale di cassa, aggiornato al 31/12/2017, risulta conservato in forma digitale, con ultima registrazione relativa al mandato n. 1.686 del 31/12/2017 per € 480,00, e presenta le seguenti risultanze.

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 31 dicembre 2017 è pari ad € 735.759,67 e coincide con l'esito della verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'ente, alla stessa data come di seguito descritto e dettagliato.

### **Dati Contabili Ente**

---

<b>Cassa al 31/12/2016</b>		<b>€ 734.579,46</b>
<hr/>		
Reversali emesse fino alla n. 2019		
<i>Competenza</i>	2.660.888,88 €	
<i>Residuo</i>	309.267,23 €	
<b>Totale reversali Emesse</b>		<b>2.970.156,11 €</b>
Mandati emessi fino al n. 1686		
<i>Competenza</i>	2.527.655,94 €	
<i>Residuo</i>	441.319,96 €	
<b>Totale mandati emessi</b>		<b>2.968.975,90 €</b>
<b>Saldo di Cassa al 31/12/2017</b>		<b>€ 735.759,67</b>

### **Dati Contabili Tesoriere**

---

<b>Cassa al 31/12/2016</b>		<b>€ 734.579,46</b>
<hr/>		
Reversali Emesse fino alla n. 2019	2.970.156,11 €	
Reversali da riscuotere	- €	
Reversali Riscosse		2.970.156,11 €
Riscossioni da regolarizzare		- €
	<b>Totale delle Entrate</b>	<b>3.704.735,57 €</b>
Mandati emessi fino al n. 1686	2.968.975,90 €	
Mandati da pagare	- €	
Mandati pagati		2.968.975,90 €
Pagamenti da regolarizzare con mandati		- €

Cassa al 31/12/2017 (conto di fatto)	735.759,67 €
Cassa al 31/12/2017 (conto di Diritto)	735.759,67 €

Non si rilevano differenza tra la cassa del Tesoriere e la cassa dell'Ente.

La riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 300680

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	€ 243.535,43	
Saldo sottoconto infruttifero	€ 770.408,17	
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2017</b>	<b>€ 1.013.943,60</b>	
<b>Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod. 56T)</b>		<b>Importo</b>
Saldo Istituto Tesoriere	A	€ 735.759,67
Riscossioni effettuate dall'Ente non contabilizzate nella contabilità speciale	B	€ 1.187,94
Pagamenti effettuati dall'ente non contabilizzati nella contabilità speciale	C	€ 121.926,00
Versamenti presso la contabilità speciale non contabilizzati dal Tesoriere	D	€ 157.445,87
Prelievi dalla contabilità speciale non contabilizzati dal Tesoriere	E	€ 0,00
<b>Totale riconciliato con il saldo della Banca d'Italia</b>	<b>F=A-B+C+D-E</b>	<b>€ 1.013.943,60</b>
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2017</b>		<b>€ 1.013.943,60</b>
	<b>Differenza</b>	<b>€ 0,00</b>

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato.

### Verifica Reversali e Mandati

Il Revisore procede, mediante campionamento per sorteggio, al controllo dei seguenti documenti:

#### Reversali

Numero	Data	Descrizione oggetto	Importo	Rilievo SI/NO
1526	16/10/2017	Rsu 2009/2010 compensazione aggi riscossione coattiva (gira con mandato 1309)	€ 151,03	NO
1856	20/12/2017	Cessione loculo	€ 5.800,00	NO
1880	22/12/2017	Proventi trasporto scolastico a.s. 2017/2018 I^ rata	€ 160,00	NO

## Mandati

Numero	Data	Descrizione oggetto	Importo	Rilievo SI/NO
1497	24/11/2017	Finanziamento consorzio C.I.S.S. 38 anno 2017 IV rata	€ 23.912,10	NO
1538	27/11/2017	Pasti serviti nel mese di ottobre 2017	€ 19.264,96	NO
1669	31/12/2017	Quota interesse su mutui II semestre 2017	€ 10.145,93	NO

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 dicembre 2017 risultano i seguenti importi sui sotto riportati conti corrente postali, intestati al Comune di Forno Canavese:

- c.c.p. n. 30987101 per € 14.057,38;
- c.c.p. n. 99715930 per € 7.326,19;

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 01/01/2017	Incassi al 31/12/2017	Residui da incassare	Radiazione Residui	Residui attivi in essere	% da riscuotere
527.758,24 €	309.267,23 €	218.491,01 €	€	218.491,01 €	41,40%

### Residui Passivi

A	B	C=A-B	D	E=C-D	F=E/A
Residui passivi al 01/01/2017	Pagamenti al 31/12/2017	Residui da pagare	Radiazione Residui	Residui passivi in essere	% da pagare
663.948,34 €	441.319,96 €	222.628,38 €	€	222.628,38 €	33,53%

## 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 IV trimestre 2017.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

## Controllo versamenti Iva

Verifica versamenti Iva commerciale quarto trimestre 2017

Trimestre di riferimento	Credito	Debito	Versam. F24	data versam.
Terzo		€ 1.985,59	Da versare	16/11/2017
Quarto		€ 1.716,88	Da versare	27/12/2017
		€ 1.589,00	Da versare	16/03/2018

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. La verifica non ha dato luogo a rilievi.

## Verifica versamenti Iva Split Payment

Mese di riferimento	Debito	Versam. F24	data versam.
Ottobre	€ 7.839,17	SI	16/11/2017
Novembre	€ 10.021,90	SI	15/12/2017
Dicembre	€ 3.277,74	SI	27/12/2017

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 1.000,00 per cassa contanti, è gestito nella misura complessiva annua stabilita con provvedimento del responsabile del servizio economico finanziario n. 27 del 27 febbraio 2017.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, alla data del 31 dicembre 2017, emergono le seguenti risultanze:

### Situazione Fondo Economale

Descrizione	Variazione	Importo euro
Dotazione iniziale fondo economale inizio IV trimestre	+	960,40 €
Reintegri anno 2017	+	
Spese effettuate dall'1.10.2017 al 31.12.2017	-	88,92 €
<b>Consistenza Fondo Economale al 31.12.2017</b>	=	<b>871,48 €</b>

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 2017. L'ultima registrazione è la n. 14 del 09/12/2017 riguardante la spesa di Euro 6,70 per "Rimborso costo parcheggio presso Regione Piemonte – Torino nei giorni 27/11/2017 e 28/11/2017";
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad Euro 1.000,00, come da provvedimento del responsabile del settore economico finanziario n. 27 del 27/02/2017 ed è stata costituita con mandato n. 335 del 10/03/2017;
- con determinazione del responsabile del servizio economico finanziario al numero 34 del 06/04/2017, è stata rendicontata la spesa di Cassa Economale relativa al primo trimestre, per un importo complessivo di Euro 17,50;
- con determinazione del responsabile del servizio economico finanziario al numero 53 del 30/06/2017, è stata rendicontata la spesa di Cassa Economale relativa al secondo trimestre, per un importo complessivo di Euro 22,10;
- con determinazione del responsabile del servizio economico finanziario al numero 57 del 30/09/2017, è stata rendicontata la spesa di Cassa Economale relativa al terzo trimestre, per un importo complessivo di Euro 0,00 (nel corso del terzo trimestre 2017 non sono state effettuate spese);
- con determinazione del responsabile del servizio economico finanziario al numero 66 del 22/12/2017, è stata rendicontata la spesa di Cassa Economale relativa al quarto trimestre, per un importo complessivo di Euro 88,92;

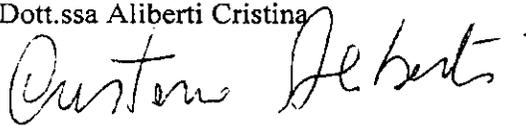
Viene rilevato che nessuna novità è stata segnalata riguardo alla denuncia effettuata alla Procura Regionale della Corte dei Conti in data 09/10/2017 per irregolarità contabili.

Non essendovi altre questioni da trattare, la seduta termina alle ore 16:45, previa stesura del presente verbale, che successivamente sarà inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Aliberti Cristina

A handwritten signature in black ink, reading "Cristina Aliberti". The signature is written in a cursive style with a small horizontal line at the end.

