



COMUNE DI FORNO CANAVESE

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Piazza Vittorio Veneto n°1

P.IVA: 02858930015 - Codice Fiscale: 85501190012

Verbale n. 2 del 12.02.2020 Verifica di cassa IV trimestre 2019

L'anno duemilaventi, 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. 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 31/12/2019, risulta conservato in forma digitale, con ultima registrazione relativa al mandato n. 1884 del 20/12/2019 per €. 624,00.

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 31 dicembre 2019 è pari ad € 1.111.522,67 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

Cassa al 31/12/2018		€ 1.134.870,57
Reversali emesse fino alla n. 1501		
<i>Competenza</i>	2.673.835,59 €	
<i>Residuo</i>	305.269,48 €	
Totale reversali Emesse		2.979.105,07 €
Mandati emessi fino al n. 1884		
<i>Competenza</i>	2.741.971,90 €	
<i>Residuo</i>	260.481,07 €	
Totale mandati emessi		3.002.452,97 €
Saldo di Cassa al 31/12/2019		€ 1.111.522,67

Dati Contabili Tesoriere

Cassa al 31/12/2018		€ 1.134.870,57
Reversali Emesse fino alla n. 1501	2.979.105,07 €	
Reversali da riscuotere	0,00 €	
Reversali Riscosse		2.979.105,07 €
Riscossioni da regolarizzare		0,00 €
<i>Totale delle Entrate</i>		4.113.975,64 €
Mandati emessi fino al n. 1884	3.002.452,97 €	
Mandati da pagare	0,00 €	
Mandati pagati		3.002.452,97 €
Pagamenti da regolarizzare con mandati		0,00 €
<i>Totale delle Uscite</i>		3.002.452,97 €
Cassa al 31/12/2019 (conto di fatto)		1.111.522,67 €
Differenza tra cassa ente e cassa tesoriere è pari		€ 0,00
a		

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.
1120	04/10/2019	Discarico fondi economato	€ 5,29	C
1300	28/11/2019	Versamento iva split payment	€ 39,38	C
1480	28/12/2019	Proventi mensa scolastica	€ 89,30	C

Mandati

Numero	Data	Descrizione oggetto	Importo	Comp./Res.
1520	26/10/2019	Irap su stipendi	€ 313,91	C
1670	28/11/2019	Fattura lavori tinteggiatura	€ 1.011,38	C
1820	18/12/2019	Pagamento organo di valutazione	€ 1.769,00	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 novembre 2019 risulta il seguente importo sul sotto riportato conto corrente postale, intestati al Comune di Forno Canavese:

- c.c.p. n. 30987101 per € 5.219,80

Il saldo al 31.12.2019 non risulta ancora disponibile;

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 31/12/2019	Residui da incassare	Radiazione Residui	Residui attivi in essere	% da riscuotere
598.159,50 €	305.269,48 €	292.890,02 €	0,00 €	292.890,02 €	48,97%

Residui Passivi

A	B	C=A-B	D	E=C-D	F=E/A
Residui passivi al 01/01/2019	Pagamenti al 31/12/2019	Residui da pagare	Radiazione Residui	Residui passivi in essere	% da pagare
504.721,78 €	260.481,07 €	244.240,71 €	0	244.240,71 €	48,39%

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 2019.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti Iva

Verifica versamenti Iva commerciale quarto trimestre 2019

Trimestre di riferimento	Credito	Debito	Versam. F24EP	Data versam.
Acconto quarto trimestre 2019		€ 2.281,04	Versato	13/12/2019

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.
Ottobre	€ 9.738,21	SI	15/11/2019
Novembre	€ 10.382,45	SI	13/12/2019
Dicembre	€ 14.942,65	SI	16/01/2020

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. 2 del 10 gennaio 2019.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, alla data del 31 dicembre 2019, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione	Variazione	Importo euro
Dotazione iniziale fondo economale inizio IV trimestre	+	179,15 €
Reintegri anno 2019	+	200,00 €
Spese effettuate dall'01.10.2019 al 23.12.2019	-	241,76 €
Consistenza Fondo Economale al 23.12.2019	=	137,39 €

Il saldo di €. 137,39 risulta riversato in Tesoreria in data 23.12.2019.

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. 37 del 19/12/2019 riguardante la spesa di Euro 3,67 per "Rimborso pasto in occasione corso di formazione presso comune di Quincinetto del 18.12.2019 alla dipendente Demartini Laura";
- 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 59 del 19/12/2019, è stata rendicontata la spesa di Cassa Economale relativa al quarto trimestre, per un importo complessivo di Euro 241,76;

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

- presentazione in via telematica del Modello 770 del 2019 in data 04.10.2019 con prot. n. 191004410230463998 – 000034
- presentazione in via telematica della Dichiarazione Irap 2019 in data 08.11.2019 con prot. n. 19110808371143171 – 000019

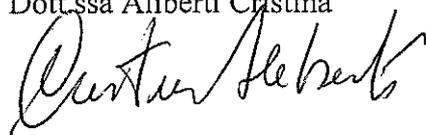
Il Revisore procede alla compilazione del questionario sul bilancio 2019/2021 da trasmettere alla Corte dei Conti.

Non essendovi altre questioni da trattare, la seduta termina alle ore 17:00, 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, appearing to read 'Cristina Aliberti', written in a cursive style.