

Verbale n. 1/2018 del 30.05.2018

VERBALE DI INSEDIAMENTO E VERIFICA PERIODICA DI CASSA I° TRIMESTRE 2018

Il giorno 30 maggio 2018 alle ore 9.00 presso la sede comunale è presente il Revisore dei Conti del Comune di Fino del Monte, dott.ssa Alessandra Vallone, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 14 in data 11.05.2018 con decorrenza 12.05.2018.

Assiste alla verifica la sig.ra Valeria Scandella, istruttore amministrativo, cui viene chiesto di svolgere la funzione di segretario.

Il Revisore dichiara che alla data odierna non sussistono situazioni di incompatibilità né di ineleggibilità per lo svolgimento dell'incarico affidatogli.

Nell'ambito delle attività iniziali il Revisore acquisisce la seguente documentazione:

- Delibera di elezione
- Statuto
- Regolamento di contabilità
- Verbali dell'organo di revisione triennio 2016-2018
- Elenco dei responsabili dei servizi e organigramma;
- Regolamento degli uffici e dei servizi;
- Regolamento dei controlli interni;
- Regolamento per i lavori, le forniture e i servizi in economia.
- Anagrafe degli agenti contabili e provvedimenti di nomina
- Convenzione con il servizio di tesoreria
- Regolamento dell'economato;
- Regolamento degli agenti contabili interni;
- Bilancio di previsione periodo 2018-2020;
- Linee strategiche di mandato.;
- Piano Generale di sviluppo;
- Rendiconti dei tre esercizi precedenti;
- Elenco delle società ed enti partecipati con annessi prospetti informativi;

Acquisita la documentazione si è preso atto che alla data odierna non si è ancora proceduto alla verifica ordinaria della cassa comunale e del servizio di tesoreria per il primo trimestre 2018 in relazione a quanto dispongono l'articolo 223, c. 1 del Decreto Legislativo 267/2000 e il vigente regolamento di contabilità dell'Ente, il Revisore procede pertanto in tal senso.

Al riguardo viene esibito quanto segue:

- Giornale di cassa Uscite al 31.03.2018;
- Giornale di cassa Entrate al 31.03.2017;
- Estratto conto del Tesoriere al 31.03.2018.

Alla data del 31.03.2018 dal registro giornale del Comune risultano i seguenti dati:

Fondo di cassa di diritto al 01.01.2018	€	163.101,51
Reversali emesse dal 01.01.2018 al 31.03.2018	€	197.428,66
A. Totale Entrate	€	360.530,17
Mandati emessi dal 01.01.2018 al 31.03.2018	€	214.764,68
B. Totale Uscite	€	214.764,68
Saldo di cassa di diritto (A-B)	€	145.765,49

Nel trimestre in osservazione sono state emesse Reversali dalla n. 1 alla n. 215 e mandati di pagamento dal n. 1 al n. 223, Reversali annullate: zero, mandati annullati: zero.

Dalla contabilità del tesoriere risulta un *saldo di cassa di fatto* alla data del 31.03.2018 di € 169.465,97 che rispetto al *saldo di cassa di diritto* di € 145.765,49 comporta una differenza di euro 23.700,38.

Le entrate e le uscite rilevate sono così composte:

Fondo cassa di fatto al 01.01.2018		€ 163.101,51	
Fondo di cassa di diritto al 01.01.2017	€ 163.101,51		
Operazioni di entrata	In carico	Incassati	Da incassare
Ordinativi di incasso rimasti da riscuotere di esercizi precedenti	€ -	€ -	€ -
Ordinativi di incasso emessi nel I trimestre 2018	€ 197.428,66	€ 194.338,20	€ 3.090,46
Importo incassi in assenza di reversali		€ 22.256,21	
Totali	€ 360.530,17	€ 379.695,92	€ 3.090,46
Operazioni di uscita	In carico	Pagati	Da pagare
Mandati di pagamento rimasti da pagare dall'esercizio precedente		€ -	€ -
Mandati di pagamento emessi nel I Trimestre 2018	€ 214.764,68	€ 210.230,05	€ 4.534,63
Mandati emessi per pagamenti effettuati nei trimestri precedenti	€ -		
Pagamenti effettuati per i quali devono essere emessi i mandati		€ -	
Totali	€ 214.764,68	€ 210.230,05	€ 4.534,63
Fondo di cassa di fatto al 31.03.2017		€ 169.465,87	
Fondo di cassa di diritto al 31.03.2017	€ 145.765,49		

Dalla contabilità del Tesoriere e del Comune risultano, pertanto, le seguenti partite a rettifica:

Descrizione	Segno	Importo
Reversali emesse non ancora consegnate al tesoriere	-	€ 1.899,22
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal tesoriere	-	€ -
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-	€ 1.191,24
Riscossioni eseguite senza reversale alla data del 31.03.2018	+	€ 22.256,21
Mandati emessi non ancora consegnati al tesoriere	+	€ 2.000,00
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal tesoriere	+	€ -
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 2.534,63
Pagamenti senza mandati alla data del 31.03.2018	-	€ -
Totale partite a rettifica (A)	±	€ 23.700,38
Cassa di diritto (B)	+	€ 145.765,49
Saldo finale (B ± A)	+	€ 169.465,87
Saldo di cassa del tesoriere		€ 169.465,87
Differenza	±	€ -

- **Reversali emesse non ancora consegnate al tesoriere** per euro 1.899,22: trattasi delle reversali dalla n. 208 alla n. 219 trasmesse in tesoreria solo l'11 aprile 2018. Al riguardo si precisa che il Segretario Comunale, responsabile del Servizio AA.GG. e Finanziari del Comune non è presente tutti i giorni per la firma digitale delle distinte da inviare al tesoriere, in quel periodo in particolare, in occasione delle festività pasquali, le ferie dell'unica dipendente che segue l'ufficio si sono susseguite a quelle del Segretario Comunale, non è pertanto stato possibile inviare le suddette reversali al tesoriere entro il 31 marzo.
- **Reversali consegnate ma non ancora riscosse** per euro 1.191,24: trattasi di canone di locazione per alloggio di proprietà comunale (l'utente ha pagato con qualche giorno di ritardo).
- **Riscossioni eseguite senza reversale** per euro 22.256,21: trattasi di:
 - € 400,00 proventi servizio mensa scolastica coperti con reversali n. 208, 209 e 211 (trasmesse in tesoreria l'11 aprile 2018);
 - € 1.118,49 proventi impianto fotovoltaico scuola primaria coperto con reversali n. 213, 214 e 215 (trasmesse in tesoreria l'11 aprile 2018);
 - € 380,73 proventi rinnovo cimiteriale e relativi diritti di segreteria coperti con reversali n. 210 e 212 (trasmesse in tesoreria l'11 aprile 2018);
 - € 16.188,00 incremento fondo di solidarietà coperto con reversale n. 242;
 - € 2.308,16 trasferimento del MIUR per la presenza di sezioni primavera presso le locali scuole dell'infanzia coperto con reversale n. 243;
 - € 1.860,83 addizionale comunale IRPEF marzo 2017 la cui rendicontazione viene resa dall'Agenzia delle Entrate solo dal giorno 6 del mese successivo coperti con reversali n. 231 e 232.

- **Mandati emesse non ancora consegnati al tesoriere:** euro 2.000, trattasi del mandato n. 223 trasmesso in tesoreria l'11 aprile 2018 relativo a un acconto di un contributo all'Unione Sportiva Locale anno 2018.
- **Mandati emessi ma non ancora pagati:** euro 2.534,63, trattasi di mandati di pagamento relativi al versamento di ritenute e contributi degli stipendi del mese di marzo – scadenza aprile 2018.

Si è provveduto alla verifica a campione di 10 reversali (n. 1, 87, 64, 6, 176, 90, 63, 31, 167, 47) riferite al primo trimestre 2018. Il campione per le reversali è rappresentato da tutti documenti con importo superiore ai 1.450 euro che complessivamente coprono l'83,6% del totale delle reversali emesse nel periodo in esame.

I mandati emessi nel periodo di riferimento sono stati ordinati per totali importi per singolo beneficiario. Al riguardo sono state verificate le prime 13 posizioni più rilevanti (n. 213, 31, 2, 209, 50, 159, 92, 168, 3, 90, 216, 215, 214) che complessivamente coprono il 41% del totale dei mandati emessi nel periodo in esame. La documentazione è conservata nelle carte di lavoro.

Inoltre, dal conto del tesoriere non risultano incassi del periodo vincolati né tantomeno entrate vincolate.

Sulla base della verifica effettuata il Revisore dà atto che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del TUEL, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'ente

DEPOSITO VALORI

Presso il Tesoriere non risultano depositati valori.

CONTO POSTALE

L'ente ha acceso un conto postale n. 13984240. Alla data del 31.03.2018 il saldo risulta essere di euro 260.34.

CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Visto il verbale redatto dal Responsabile del servizio finanziario, dott. Giuseppe Sciarrone, Segretario comunale, con il quale si attesta il permanere degli equilibri finanziari al 31.03.2018 ai sensi dell'art. 16 e 17 del Regolamento dei Controlli interni, si dà atto che tale verbale viene asseverato dal sottoscritto con la presente verifica.

ALTRI CONTROLLI

- Si prende atto che la relazione consuntiva annuale alla Sezione Regionale della Corte dei conti ed agli organi di controllo interno, sui piani triennali adottati dall'Ente contenti le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali degli uffici, delle autovetture di servizio e dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio con

esclusione di quelli infrastrutturali, da presentarsi entro il 31 maggio 2018, è già stata resa in data 29 gennaio 2018.

- La trasmissione alla Banca Dati della Amministrazioni Pubbliche del rendiconto 2017 (approvato in data 11.05.2018 con delibera C.C. n. 12) e suoi allegati e del piano degli indicatori da effettuarsi entro 30 gg dalla data di approvazione è stata effettuata il 22.05.2018.
- La trasmissione al Ministero dell'Interno della certificazione del conto del Bilancio 2017 è avvenuta in data 28.05.2018.
- Si prende atto che l'invio al MEF delle informazioni sulla contrattazione integrativa, certificate dall'organo di controllo, da inviare entro il 31 maggio di ogni anno è stato prorogato con comunicato del Mef del 24 maggio alla data del 25 giugno 2018.
- Il Revisore prende atto che l'Ente esercita attività commerciale per la gestione delle seguenti attività: impianti sportivi, servizio mensa, distribuzione gas e acqua. Ai fini IVA l'Ente, per le fatture non rientranti nell'attività commerciale tuttavia assolve l'imposta mediante F24 entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui si è verificata l'esigibilità del tributo senza possibilità di compensazione. L'IVA relativa all'attività commerciale è invece liquidata trimestralmente.
- Dall'elenco pubblicato dalla Direzione centrale della Finanza Locale del Viminale risulta che l'Ente è in ritardo sulla compilazione del questionario Sose relativo ai dati sul personale e contabili. Detto ritardo comporta il blocco dell'erogazione delle risorse spettanti a titolo di fondo di solidarietà, si invita pertanto l'Ente a procedere senza indugio all'invio di quanto richiesto.

OSSERVAZIONI

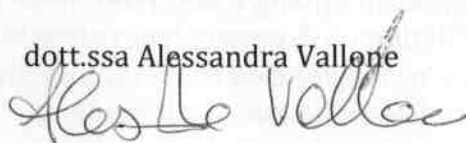
Si invita la sig.ra Scandella a voler trasmettere copia del presente verbale al sig. Sindaco, alla Tesoreria comunale ed a quanti indicati nel regolamento di contabilità.

La verifica ha termine alle ore 10.15 previa stesura, lettura e sottoscrizione del presente verbale redatto in n. 2 esemplari originali.

Fino del Monte, 30 maggio 2018

Il Revisore dei Conti

dott.ssa Alessandra Vallone



Sig.ra Valeria Scandella



Data _____

PER RICEVUTA
IL TESORIERE COMUNALE