

Comune di Fino del Monte

Provincia di Bergamo

Verbale n. 4/2018 del 26.07.2018

VERIFICA PERIODICA DI CASSA II° TRIMESTRE 2018

Il giorno 26 luglio 2018 alle ore 10.30 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.

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 alla verifica ordinaria della cassa comunale e del servizio di tesoreria alla data del 30.06.2018

Al riguardo viene esibito quanto segue:

- o Giornale di cassa Uscite al 30.06.2018 (stampato il 6.07.2018);
- o Giornale di cassa Entrate al 30.06.2018 (stampato il 6.07.2018);
- o Giornale di cassa dal 1.04.2018 al 30.06.2018;
- o Estratto conto del Tesoriere al 30.06.2018.

Nel trimestre in osservazione sono state emesse Reversali dalla n. 216 alla n. 432 e mandati di pagamento dal n. 224 al n. 447, Reversali annullate: zero, mandati annullati: zero.

In particolare alla data del 30.06.2018 dal registro giornale di cassa dell'Ente risultano i seguenti dati:

Riscossione dei residui attivi (+)	175.278,36
Riscossione competenza 2018(+)	166.496,47
pagamenti residui passivi (-)	- 154.779,01
pagamenti competenza 2018 (-)	- 308.079,50
Flusso di cassa al 30.06.2018	- 121.083,68
Fondo di cassa all'1.1.2018	163.101,51
Liquidità contabile dell'Ente al 30.06.2018	42.017,83

Dalla contabilità del tesoriere risulta un *saldo di cassa di fatto* alla data del 30.06.2018 di € 238.406,80 che rispetto al *saldo di cassa di diritto* di € 42.017,83 comporta una differenza di euro 196.388,97.

Tale differenza è così giustificata:

Descrizione	Segno	Importo
Reversali emesse non ancora consegnate al tesoriere	-	€ 3.774,22
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-	€ 1.778,50
Riscossioni eseguite senza reversale alla data del 30,06,2018	+	€ 126.624,70
Mandati emessi non ancora consegnati al tesoriere	+	€ 115.606,62
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal tesoriere	+	€ -
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 4.580,61
Pagamenti senza mandati alla data del 31.03.2018	-	€ 44.870,21
Totale partite a rettifica (A)	±	€ 196.389,00
Cassa di diritto (B)	+	€ 42.017,83
Saldo finale (B ± A)	+	€ 238.406,83
Saldo di cassa del tesoriere		€ 238.406,80
Differenza	±	€ 0

- **Reversali emesse non ancora consegnate al tesoriere** per euro 3.774,22: trattasi delle reversali dalla n. 428 alla n. 432 trasmesse in tesoreria alla data del 2.07.18. Il ritardo nella presentazione è imputabile al fatto 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.
- **Reversali consegnate ma non ancora riscosse** per euro 1.778,50: trattasi di canone di locazione per alloggio di proprietà comunale.
- **Riscossioni eseguite senza reversale** per euro 126.624,7: trattasi di:
 - € 105,00 proventi servizio mensa scolastica coperti con reversali n. 428 e 429 (trasmesse in tesoreria il 2 luglio 2018);
 - € 825,00 entrate a titolo di deposito cauzionale per affitto ambulatorio medico coperto con reversale n. 430 (trasmessa in tesoreria il 2 luglio 2018);
 - € 597,68 canone di locazione alloggio coperto con reversale n. 365;
 - € 123,00 tassa rifiuti coperta con reversali n. 434, 435, 436 e 437
 - € 120.389,60 IMU coperto con reversale n. 438 e 439
 - € 2.298,64 rimborso quota personale servizio statistica in comando presso l'Unione Comuni della Presolana coperto con reversale n. 432;
 - 2.285,75 addizionale comunale IRPEF coperto con reversale n. 453 e 454
- **Mandati emessi non ancora consegnati al tesoriere:** per euro 115.606,62 trattasi di:
 - € 44.870,21 rimborso rate ammortamento mutui che coprono i pagamenti effettuati senza mandati (la Cassa Depositi e Prestiti ha come unica forma di pagamento l'addebito in conto che viene regolato successivamente- mandati dal n. 437 al n. 445).
 - € 61.111,09 pagamento quote trimestrali all'Unione Comuni della Presolana per servizi associati (mandati dal n. 411 al n. 429)

- € 4.000,00 pagamento acconto contributo annuale alla locale Pro Loco (mandato n. 430)
- € 852,93 pagamento canoni demaniali alla Regione Lombardia (mandati dal n. 432 al n. 434)
- € 44,00 restituzione ad altri Comuni di tassa rifiuti erroneamente accreditata a noi (mandati n. 435 e 436)
- € 3.382,81 IVA da split payment (mandato n. 446)
- € 545,58 giro contabile per IVA commerciale 2^ trimestre 2018 (mandato n. 447)
- € 800,00 contributo ordinario al Consorzio Forestale Presolana (mandato n. 431);
- **Mandati emessi ma non ancora pagati:** euro 4.580,61 trattasi di versamento di ritenute erariali e contributi stipendiali
- **Pagamenti effettuati senza mandati:** euro 44.870,21 trattasi di rate di ammortamento mutui regolarizzati con mandati dal n. 437 al n. 445

Si è provveduto alla verifica a campione di 10 reversali (n. 284, 364, 363, 365, 271, 296, 274, 350, 430 e 377) riferite al secondo trimestre 2018. Le reversali da verificare sono state scelte in base ad un previo ordinamento di tutte le reversali emesse nel periodo per beneficiario e importo. E' stata richiesta anche l'esibizione dei contratti sottostanti il diritto di riscossione.

I mandati emessi nel periodo di riferimento sono stati ordinati per causale e importo. Al riguardo sono state verificate i mandati n. 287, 236, 237, 238, 288, 232, 239, 268 e 409 con i corrispondenti documenti giustificativi. La documentazione è conservata nelle carte di lavoro.

Nessun rilievo da effettuare.

Infine 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.

CASSA ECONOMALE

La Cassa economale provvede alle anticipazioni previste dal regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo economale, quale anticipazione delle piccole spese è costituito dall'importo di Euro 500,00 euro, gestito nella misura complessiva annua stabilita in base al regolamento di contabilità, cui si aggiunge un Fondo per acquisti di francobolli determinato in funzione delle esigenze dell'Ente ma comunque per importi non superiori a 550 euro l'anno.

Il Fondo così composto ("Cassa contanti" e "Cassa francobolli") è accuratamente conservato in apposita cassetta dotata di chiave e tenuta in cassaforte la cui combinazione è nota solo alla sig.ra Scandella e all'impiegato dei servizi demografici.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale emerge alla data odierna una consistenza di euro 455,00 quale la Cassa contanti e di euro 521,60 di Cassa francobolli importi corrispondenti alla consistenza fisica così come risultante dalla conta effettuata.

CONTO POSTALE

L'ente ha acceso un conto postale n. 13984240. Alla data del 30.06.2018 il saldo risulta essere di euro 166,94.

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 30.06.2018 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 l'Ente in data 4 giugno 2018 ha inviato il questionario Sose relativo ai dati sul personale e contabili.

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.

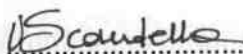
La verifica ha termine alle ore 12,00 previa stesura, lettura e sottoscrizione del presente verbale redatto in n. 2 esemplari originali.

Fino del Monte, 26 luglio 2018

Il Revisore dei Conti

Sig.ra Valeria Scandella

dott.ssa Alessandra Vallone



Data _____

PER RICEVUTA
IL TESORIERE COMUNALE