

COMUNE DI CASTEL MELLA

Organo di revisione economico-finanziaria

Verbale n. 10 del 04/07/2019

La sottoscritta TORTI MARA nella sua qualità di Revisore dei Conti del Comune di Castel Mella, ha proceduto alle verifiche periodiche ai sensi dell'art. 223 del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267 .

Assiste il Revisore il sig. Lorenzi Maurizio

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Il Comune di Castel Mella si serve di un sistema contabile meccanizzato che consente di conoscere la situazione aggiornata del GIORNALE DI CASSA delle somme incassate o di quelle pagate.

Dai tabulati del Giornale di Cassa il sottoscritto ha desunto le seguenti risultanze alla chiusura del giorno 30/06/2019

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2019	€	4.575.799,57
Reversali emesse al 30.06.2019 - n. 1379	€	3.874.650,19
Mandati emessi al 30.06.2019- n. 1512	€	4.275.370,12
saldo contabile al 30.06.2019	€	4.175.079,64
	di cui vincolato	€ 0,00

Fondo di Cassa del Tesoriere come da risultanze al 30.06.2019:

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2019	€	4.575.799,57
Riscossioni al 30.06.2019	€	4.563.312,19
Pagamenti al 30.06.2019	€	4.237.851,60
saldo contabile al 30.06.2018	€	4.901.260,16
	di cui vincolato	€ 0,00

Differenza tra saldo di fatto e saldo contabile

€ 726.180,52



Che la conciliazione tra il saldo di contabile e il saldo di fatto è determinato dai seguenti elementi:

Reversali non riscosse	€	49.109,84
Riscossioni da regolarizzare	€	737.771,84
Reversali da annotare	€	-
Mandati non pagati	€	37.518,52
Mandati da annotare	€	-
Pagamenti da regolarizzare	€	-
Differenza tra saldo di fatto e saldo contabile	€	726.180,52

Concordanza tra le scritture del Tesoriere e le scritture della contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale dello Stato al 30.6.2019:

Saldo contabilità speciale	€	4.900.870,88
Riscossioni effettuate dall'Ente non contabilizzate nella contabilità speciale	€	389,28
Pagamenti effettuali dall'Ente non contabilizzati nella contabilità speciale(-)	€	-
Versamenti presso contabilità speciale non contabilizzati dal Tesoriere	€	-
Prelievi dalla contabilità speciale non contabilizzati dal Teosirere		
saldo Tesoreria al 30.06.2019	€	4.901.260,16

Ciò premesso il sottoscritto dà atto della concordanza delle risultanze di cassa di questo Comune con il Fondo di Tesoreria alla data del 30.06.2019



VERIFICA ORDINARIA DELLA CASSA E DEL SERVIZIO DI ECONOMATO

L'economista è nominato nella persona di Rosanna Lax,

Anticipazione	€	10.000,00
Buoni emessi al 04/07/2019 n. 108	€	3.839,74
Anticipi in attesa di restituzione	€	-
Buoni rimborsati al 04/07/2019	€	3.644,59
giacenza al 04/07/2019	€	9.804,85

La giacenza contabile alla data odierna corrisponde alla giacenza di cassa effettiva:

- conto corrente bancario n. 2425 saldo al 04/07/2019 € 9.573,93
- contanti € 230,92.

Si prende atto che con deliberazione della Giunta Comunale n. 45 del 01/04/2019 e n. 94 del 01/07/2019 sono stati approvati i rendiconti del servizio economato relativi al 1° e 2° trimestre 2019.

Si estrapolano n. 2 buoni a campione riscontrando che ai buoni sono allegati le pezze giustificative:
n. 52/2019: euro 116,99 – acquisto scrivania - allegati scontrino, DDT e richiesta sottoscritta
n. 99/2019: euro 88,38 – acquisto cartellette – allegato scontrino e richiesta sottoscritta.

L'agente contabile Sig.ra Rosanna Lax è incaricato della riscossione delle entrate per conto dei seguenti uffici:

ufficio anagrafe

ufficio tributi

ufficio tecnico

ufficio segreteria commercio

servizi sociali e pubblica istruzione

polizia locale

biblioteca

Incassi totali dal 01/01/2019 al 30/06/2019	€ 23.276,21
Versamenti in tesoreria al 30/06/2019	€ 23.276,21
Incassi dal 01/07/2019 al 04/07/2019	€ 2,00
giacenza al 04/07/2019	€ 2,00

La giacenza contabile alla data odierna corrisponde alla giacenza di cassa effettiva.



VIGILANZA PERIODICA EX ART. 239 c.1. lett. c) T.U.E.L.:

Reversali

Il Revisore ha stabilito di selezionare in maniera casuale una quantità di 5 reversali emesse nel 2019 scelte a campione con il seguente criterio: prima reversale dal n. 800 in poi superiore a € 10.000,00 e così via (prima dal 900 in poi- esito nessuno presente, prima dal 1000 in poi, prima dal 1100 in poi, prima dal 1200 in poi).

Sono stati pertanto selezionati i seguenti documenti le cui copie sono conservate agli atti del comune:

<u>N°</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Debitore / Tipo</u>	<u>Note</u>
813	09/04/2019	29.715,12	Simoncelli Servizi s.r.l.	Oneri di urbanizzazione – allegata richiesta da parte dell'ufficio tecnico al debitore interessato del 07/03/2019
1004	08/05/2019	100.023,90	Diversi	Incasso rette mensa scolastica – allegata richiesta dell'Ente di prelievo dal conto di appoggio n. 2295 per il versamento in tesoreria
1110	23/05/2019	10.278,86	Azienda Speciale Ovest Solidale	Erogazione contributo Fondo Sociale Regionale anno 2018 – allegata comunicazione dell'Azienda di assegnazione
1201	04/06/2019	50.000,00	Ministero dell'Interno	Erogazione contributo stata investimenti art. 1 comma 107 L. 145/2018

Mandati

Il Revisore ha stabilito di selezionare in maniera casuale una quantità di 7 mandati emessi nel 2019 scelti a campione con il seguente criterio: primo mandato dal n. 807 in poi superiore a € 10.000,00 e così via (primo dal 900 in poi, primo dal 1000 in poi, primo dal 1100 in poi, primo dal 1200 in poi, primo dal 1300 in poi, primo dal 1400 in poi).

Sono stati pertanto visionati i seguenti documenti le cui copie sono conservate agli atti del comune:

<u>N°</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Creditore</u>	<u>Atti prodromici</u>
808	01/04/2019	60.310,18	Erario	Versamento IVA split payment istituzionale – marzo 2019 – allegato dettaglio – allegato F24 del 15/04/2019
902	17/04/2019	13.304,69	Personale dipendente	Retribuzioni segreteria mese di aprile 2019
1020	29/04/2019	20.233,69	Agenzia delle Entrate	Versamento IVA 1° trimestre

				2019 – allegata liquidazione IVA – allegato F24 del 16/05/2019
1122	15/05/2019	13.304,69	Personale dipendente	Retribuzioni segreteria mese di maggio 2019
1221	15/05/2019	27.958,33	Maggioli s.p.a.	Licenza software programma Sicraweb – determinazione Responsabile di Servizio n. 105 del 30/03/2019 - fattura n. 2117559 del 30/04/2019 – atto di liquidazione n. 67235 del 14/05/2019 – DURC – verifica Agenzia delle Entrate Riscossione
1319	03/06/2019	71.091,95	Erario	Versamento IVA split payment istituzionale – maggio 2019 – allegato dettaglio – allegato F24 del 17/06/2019
1507	21/06/2019	71.974,58	Solidarietà Provagliese Soc. Coop. Onlus	Servizio di nettezza urbana – Determinazione del Responsabile di Servizio n. 482 del 15/12/2017 – fattura n. 2190113 del 31/05/2019 – fattura n. 2190114 del 31/05/2019 – atto di liquidazione n. 67564 del 18/06/2019 – atto di liquidazione n. 67563 del 18/06/2019 – DURC – verifica Agenzia delle Entrate Riscossione

Relativamente agli ordinativi di pagamento sopra riportati si evidenzia che:

- gli ordinativi di pagamento contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185, D.Lgs. n. 267/2000, dalle norme del regolamento di contabilità e dalle pattuizioni della convenzione di tesoreria e sono stati emessi entro il limite di stanziamento del capitolo (o dell'intervento);
- la corretta attribuzione sia del codice di bilancio che del codice gestionale SIOPE;

Il presente verbale viene chiuso con preghiera di trasmissione agli uffici interessati.

Castel Mella, 04/07/2019

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Torti Mara



