



# Comune di Verretto

*Provincia di Pavia*

## Verbale n. 05

Il sottoscritto Marco Ceolin, revisore dei Conti ai sensi dell'art 234 e seguenti del Tuel, nominato con D.C.C. n. 2 in data 22.02.2016 mi accingo a svolgere la seguente:

### **VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA RELATIVA AL I° trimestre 2018**

premesso che

- l'Ente sta attraversando un periodo di seria riorganizzazione, derivante dalla mancanza di figure professionali in forza, derivante dallo scioglimento dell'Unione di comuni Agorà al quale il medesimo partecipava;
- il revisore per la presente, verifica di cassa si è avvalso della collaborazione del Sindaco Polin, e della Sig.ra Raffaella Merlini figura coadiuvante la figura del responsabile finanziario in forza da altro comune;
- il servizio di tesoreria comunale è svolto dal Credito Valtellinese - Filiale di Casteggio, in base ad apposita convenzione stipulata per il periodo 2014/2018, affidata in base alla determina n 46 della Struttura 2 - Economico, Finanziario, Tributi e Personale in data 2.12.2014;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato a campione secondo le indicazioni fornite dal revisore il quale ha tenuto in conto delle indicazioni fornite dal MEF e dal Regolamento (CE) n, 1828/2006 della Commissione dell'08.12.2006;

### **PROCEDE**

alle operazioni di verifica periodica di Cassa, in conformità agli artt. 223 e 239 D.Lgs. n. 267/2000, allo statuto comunale, al regolamento di contabilità. Pertanto

- **Tenuto conto** del congruo campionamento deciso in relazione ai volumi forniti dal Sindaco Polin;
- **verificata** la documentazione fornita dal Sindaco Polin, in data 12.04.18 relativa alle risultanze del I° trimestre 2018;
- **visto** il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo ai tre mesi 2018 presentato dal Tesoriere Comunale e datato 10.04.2018 riferito alla data del 31.03.18, allegato al presente verbale dal Responsabile del Servizio Finanziario;

- **verificata** la corrispondenza tra il saldo di cassa della tesoreria comunale con quella risultante dalle scritture contabili dell'Ente,

attesta quanto segue:

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2018		€ 218.733,69
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/03/2018 (A)	€ 27.512,05	
Provvisori in entrata	€ 35.545,60	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2018 (B)	€ 87.687,02	
Provvisori in uscita	€ 3.398,15	
Fondo di Cassa al 31/03/2018		€ 190.706,17

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2018		€ 218.733,69
Reversali Emesse (C)	€ 29.327,95	
Mandati emessi (D)	€ 105.266,42	
Saldo Contabile al 31/03/2018		€ 142.795,22

Riconciliazione

Saldo Contabile	€ 142.795,22
Reversali emesse e non riscosse (-)	
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-) (A-C)	€ 1.815,90
Esazioni senza reversali (+)	€ 35.545,60
Mandati emessi non pagati (+) (D-B-E)	€ 7.790,00
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere (+) (E)	€ 9.789,40
Pagamenti senza mandati (-)	€ 3.398,15
Saldo di Conciliazione DI CASSA al 31/03/2018	€ 190.706,17

terminato il processo di revisione e ricostruita la corrispondenza tra il Saldo di tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente che risulta riconciliato alla data del 31.03.2018, pari ad €. 190.706,17 con emissione totale di n. 147 mandati e n. 105 reversali.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 215 a 221 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, nonché del regolamento di contabilità e del servizio di tesoreria

**A) REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI: REGISTRO DEI MANDATI E DELLE REVERSALI**

risulta stampato l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 30.03.2018 con le seguenti indicazioni:

- elenco reversali del periodo n. 105 con la registrazione della reversale n. 105 del 30.03.2018 con la seguente descrizione "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 147 F.E.P. DI CIS" per Euro 45,76
- elenco mandati del periodo n. 147 del 30.03.2018 con la seguente descrizione: "DETERMINAZIONE A CONTRATTARE, PER L'AFFIDAMENTO DELLA F.E.P. DI CISASM " per Euro 253,76

**B) VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI**

I versamenti effettuati con mod.F24 Enti Pubblici, secondo quanto indicato dal Responsabile del Servizio Finanziario, i contributi sono stati pagati regolarmente dal tesoriere con provvisori di uscita che saranno regolarizzati con l'emissione dei mandati a copertura.

CONTRIBUTI GENNAIO:

Mod. F24 Enti Pubblici di € 4.178,76 pagato con scadenza 15/02/2018:

Anno	Mandato	Descrizione Mandato	Importo Mandato
2018	15	Contributi previdenziali C/ente	€ 453,48
2018	16	Contributi previdenziali C/ente	€ 756,43
2018	17	Contributi previdenziali C/ente	€ 406,19
2018	18	IRAP	€ 145,38
2018	19	IRAP	€ 241,41
2018	20	IRAP	€ 145,07
2018	21	IRAP	€ 46,27
2018	22	IRAP	€ 4,63
2018	23	Contributo TFR	€ 82,02
2018	24	Contributi erariali C/dipendenti	€ 1.234,09
2018	25	Contributi previdenziali C/dipendenti	€ 663,79

**TOTALE VERSAMENTO F24EP € 4.178,76**

## CONTRIBUTI FEBBRAIO:

Mod. F24 Enti Pubblici di € 2.604,33 pagato con scadenza 15/03/2018:

Anno	Mandato	Descrizione Mandato	Importo Mandato
2018	49	Contributi previdenziali C/ente	€ 453,48
2018	50	Contributi previdenziali C/ente	€ 528,94
2018	51	Contributi previdenziali C/ente	€ 33,97
2018	52	IRAP	€ 145,38
2018	53	IRAP	€ 168,93
2018	54	IRAP	€ 12,13
2018	55	IRAP	€ 46,27
2018	56	IRAP	€ 4,63
2018	57	Contributo TFR	€ 6,97
2018	59	Contributi erariali C/dipendenti	€ 779,22
2018	60	Contributi previdenziali C/dipendenti	€ 424,41

**TOTALE VERSAMENTO F24EP € 2.604,33**

## CONTRIBUTI MARZO:

Mod. F24 Enti Pubblici di €2.380,09 pagato con scadenza 13/04/2018:

Anno	Mandato	Descrizione Mandato	Importo Mandato
2018	136	Contributi previdenziali C/ente	€ 453,48
2018	137	Contributi previdenziali C/ente	€ 528,94
2018	138	IRAP	€ 145,38
2018	139	IRAP	€ 168,93
2018	140	IRAP	€ 46,27
2018	141	IRAP	€ 4,63
2018	143	Contributi erariali C/dipendenti	€ 621,18
2018	144	Contributi previdenziali C/dipendenti	€ 411,28

**TOTALE VERSAMENTO F24EP € 2.380,09**

**C) REGISTRI FISCALI**

Il Revisore prende atto dal responsabile finanziario che l'Ente non svolge attività commerciali soggette IVA e pertanto non sono state rilevate operazioni.

#### D) CASSA ECONOMALE

Il servizio economato è gestito, come descritto nel precedente controllo, dal Sig. Scarano Franco, dipendente di ruolo dell'Ente cat. C, profilo professionale Agente di Polizia Locale. Con mandato n. 32 del 31/01/2018 è stata anticipata la somma di € 1000,00. L'economista fornisce in data odierna il conto del periodo gennaio/marzo 2018 al responsabile del servizio finanziario per la sua definitiva approvazione indicando 852,68 di spese economali rendicontate, il residuo 147,32.

#### E) CONTI CORRENTI POSTALI

Saldi dei c/c postali come da estratti conto alla data del 31.03.2018

##### Conto corrente postale

- n.14777270 Tesoreria comunale	€ 15.804,24
- n.86417755 Addizionale comunale all'IRPEF	-€ 340,83
- n.70105903 Accertamenti ICI e violazioni	€ 783,94
- n.94601572 Tarsu/Tares	€ 797,69
<b>TOTALE</b>	<b>€ 17.045,04</b>

#### F) AGENTI CONTABILI

Le riscossioni effettuate dagli agenti contabili, nel periodo 01.01.2018 - 31.03.2018, risultano complessivamente € 43,62:

Oggetto riscossione	Somme giacenti al 01.01.2018	Riscossioni dal 01.01.2018 al 30.03.2018	Totale	Versamenti in tesoreria	Somme giacenti al 30.03.2018
Violaz. a leggi e regolamenti	€ 0,00				€ 0,00
Sanz. Cod.della Strada	€ 0,00				€ 0,00
Dir. Segreteria e Carte d'identità	€ 0,00	€ 43,62	€ 43,62	€ 43,62	€ 0,00
	€ 0,00				€ 0,00
Diritti vari	€ 0,00				€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 43,62</b>	<b>€ 43,62</b>	<b>€ 43,62</b>	<b>€ 0,00</b>

### DISPONE

La trasmissione del presente verbale, al Tesoriere comunale, nonché al Sindaco per darne comunicazione al Consiglio comunale nella prima seduta successiva.

Pavia, li 18 aprile 2018.

IL REVISORE DEI CONTI  
Dott. Marco Ceolin