**VERIFICA DI CASSA DEL IV TRIMESTRE 2017**

L'anno 2018 il giorno 19 del mese di febbraio alle ore 9.30 il Revisore dei Conti unico nominato con atto consiliare n. 54 del 30 dicembre 2017, presso la sede comunale, assistito dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Nicola Tomezzoli ha proceduto alle seguenti verifiche.

1. Situazione incassi e pagamenti

Risultano emesse n. 1591 reversali e 2302 mandati dall’inizio dell’anno 2017.

L’ultima reversale d’incasso è stata emessa in data 29/12/2017 per euro 16.715,50 con causale “Incassi da accertamenti IMU su conto tesoreria con versamenti F24”.

L’ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2017 per euro 71,00 con causale “Canone cassetta di sicurezza mese di Agosto 2017”

Accertato sulla base di controlli a campione che:

* i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
* le procedure di contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
* è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento, del quarto trimestre dell’anno 2017:

- sino a 50.000,00 euro a campione sei reversali e sei mandati;

- da 50.000,01 euro a 100.000,00 quattro reversali e tre mandati;

- oltre 100.000,00 n. tre reversali e zero mandati.

***Reversali oltre 100.000,00 euro***

n. 1236 del 17/11/2017 di euro 191.924,26 trattasi di Acconto seconda rata fondo di solidarietà comunale -elenco VR

n. 1368 del 14/12/2017 di euro 198.159,47 trattasi di Rimborso da Compagnie assicurative per ricostruzione fabbricato concesso in uso alla società sportiva Tennis Club

n. 1486 del 21/12/2017 di euro 101.000,00 trattasi di Tributo Ici dovuto a chiusura fallimento Mondital Mobili Srl

***Reversali tra 50.000,01 e 100.000,00 euro***

n. 1035 del 06/10/2017 di euro 56.252,00 trattasi di Versamenti F24 Tares-Tari tributo

n. 1216 del 17/11/2017 di euro 75.442,00 trattasi di Versamenti F24 Tares-Tari tributo

n. 1442 del 19/12/2017 di euro 86.620,00 trattasi di Versamenti F24 Tares-Tari tributo

n. 1578 del 29/12/2017 di euro 72.741,00 trattasi di Versamenti F24 Tares-Tari tributo

***Reversali fino a 50.000,00 euro***

n. 1040 del 06/10/2017 di euro 211.56 trattasi di diritti di segreteria;

n. 1112 del 20/10/2017 di euro 600,00 Proventi da servizi trasporti e pompe funebri;

n. 1208 del 11/11/2017 di euro 22,79 trattasi ritenuta iva su split payment commerciale;

n. 1321 del 12/12/2017 di euro 400,00 trattasi di ritenute erariali su reddito di lavoro autonomo;

n. 1428 del 18/12/2017 di euro 11,98 trattasi di ritenuta iva su split payment istituzionale;

n. 1532 del 27/12/2017 di euro 240,00 spee per servizi cimiteriali indispensabili;

Alla data odierna si registrano reversali per oneri di urbanizzazione relativi all’intero anno 2017 pari a complessivi euro 25.316,45.

***Mandati oltre 100.000,00 euro***

Non ci sono mandati in questa tipologia di campione per il quarto trimestre.

***Mandati tra 50.000,01 e 100.000,00 euro***

n. 1724 del 12/10/2017 di euro 94.187,50 trattasi di Fattura 20170022 del 30/09/2017 Servizio Igiene Urbana Sanguinetto - Anno 2017

n. 1276 del 03/08/2017 di euro 94.187,50 trattasi di Fattura 20170031 del 30/11/2017 Servizio Igiene Urbana Sanguinetto - Anno 2017

n. 2299 del 31/12/2017 di euro 52.834,16 trattasi di quota capitale rata dicembre 2017 mutui

***Mandati fino a 50.000,00 euro***

n. 1713 del 05/10/2017 di € 732,15 relativo rimborso spese economali relative al patrimonio comunale

n. 1837 del 06/11/2017 di € 348,96 relativo a fondi per il miglioramento per l’efficienza dei servizi

n. 1983 del 01/12/2017 di € 433,84 relativo a oneri previdenziali ed assistenziali a carico ente

n. 2148 del 14/12/2017 di € 1.205,28 relativo a fondi per il miglioramento per l’efficienza dei servizi

n. 2202 del 14/12/2017 di € 971,94 relativo al servizio mensa asilo nido integrato

n. 2279 del 22/12/2017 di € 20,83 relativo a versamenti ritenute erariali redditi da lavoro autonomo.

1. Tesoreria comunale

a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 31.12.17 risultante dal giornale di cassa è di €. 982.815,79 è determinato da:



b) che il saldo di diritto sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento è il seguente:



c) 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:

1) per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;

- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

2) per i pagamenti:

* sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del Tuel.

Nel quarto trimestre 2017 non è stata usata l’anticipazione di tesoreria.

3) Servizio economato

a) che il saldo di cassa del servizio di economato al 19/02/18 è di € 3.048,82;

b) che il denaro è conservato presso la cassaforte in dotazione agli uffici comunali;

c) che nel giornale di cassa sono riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute e i singoli pagamenti effettuati;

d) che l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;

e) che le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) e imputate ai singoli capitoli (o interventi di bilancio);

f) le spese economali relative al IV° trimestre 2017 risultano dal buono n. 161 del 05.10.2017 al buono n. 218 del 31/12/2017, ossia 58 buoni ammontanti a € 6.112,89; si verificano a campione i seguenti buoni di pagamento, attraverso la seguente metodologia: preso il totale dei buoni (58) si divide per 3, (58/3=19,33) si ottiene il n 19 determinando così l’intervallo di selezione dei campione oggetto di analisi.

Si analizzano 3 buoni, selezionati con il criterio di cui sopra;

* Buono n. 180 del 08/11/2017, per una spesa di € 109,80 giustificata da apposita documentazione;
* Buono n. del 199 del 22/11/2017, per una spesa di € 5,88 giustificata da apposita documentazione;
* Buono n. del 218 del 12/09/2017, per una spesa di € 100,00 giustificata da apposita documentazione;

g) che nel IV° trimestre 2017 l’Ente ha provveduto a riscuotere le seguenti somme, e che la situazione delle giacenze delle suddette riscossioni, alla data odierna, è la seguente:



La consistenza della Cassa Economale risulta così composta, alla data del 19/02/2018:



La consistenza della Cassa dell’Agente contabile dell’Ufficio Demografico, per quanto attiene i diritti di segreteria, risulta così composta alla data del 19/02/2018



La consistenza della Cassa dell’Agente contabile dell’Ufficio Demografico, per quanto attiene i trasporti anziani, risulta così composta alla data del 19/02/2018



Si osserva che in data 28/07/2014, repertorio 1672, è stata stipulata specifica convenzione per l’affidamento del servizio in parola con un’associazione di volontariato;

La consistenza della Cassa dell’Agente contabile dell’Ufficio Demografico, per quanto attiene i trasporti alle terme, risulta così composta alla data del 19/02/2018



La consistenza della Cassa dell’Agente contabile dell’Ufficio Protocollo, risulta così composta



La consistenza della Cassa dell’Agente contabile dell’Ufficio Economato per introiti diversi (fotocopie ecc.) risulta così composta



Dalla verifica della cassa dell’Agente contabile dell’Ufficio Contratti risulta che la cassa è pari a zero.

Le operazioni terminano alle ore 11:35

Dalla residenza comunale, lì 19/02/2018

Il Revisore Unico

Dott. Giuseppe Alessio

*(documento sottoscritto con firma digitale)*