

COMUNE DI CAPRIVA DEL FRIULI

PROVINCIA GORIZIA

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI

Verbale del 15 luglio 2016

COMUNE DI CAPRIVA DEL FRIULI	
15 LUG. 2016	
Prot. n°	3358
Cat.	V. cl. 2

L'anno 2016 il giorno 15 del mese di luglio alle ore 10.00 il Revisore dei Conti dott. Alessandro NICASTRI, nominato con atto consiliare n. 4 del 05.05.2015,

- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

premessato che

- il servizio di tesoreria è stato affidato a Credito Cooperativo Cassa Rurale ed Artigiana di Lucinico, Farra e Capriva, con convenzione stipulata in data 18/04/2013 per il periodo 01/01/2013-30/09/2016;
- responsabile del Servizio Finanziario e del Servizio Economato fino alla data del 30/06/2016 è stata nominata la sig.ra Alma Marangon;
- che con delibera giuntale n. 45/2016 dd. 30/06/2016 è stata nominata economo comunale la sig.ra Giovanna Di Rubbio a decorrere dal 01/07/2016;

considerato

- che il Revisore, per la verifica di cassa e delle gestioni degli agenti contabili, si è avvalso della collaborazione della sig.ra Alma Marangon e della sig.ra Giovanna Di Rubbio;
- che è stato effettuato il controllo della documentazione giustificativa della gestione (giornali di cassa; mandati e reversali a campione; buoni economici a campione);

attesta quanto segue

1) Tesoreria comunale

- che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2016 risultante dal verbale di verifica di cassa ammonta a € 0,00.- per utilizzo di anticipazione pari a € 1.090,02 e utilizzo di

cassa vincolata (usi civici) pari a € 55.130,82, e corrisponde al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'ente ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01/01/2016	€	196.624,72 +
Riscossioni (compreso incassi anticipazioni € 1.090,02)	€	671.303,63 +
Pagamenti	€	867.928,35 -
<hr/>		
Tornano	€	0,00.-

b) che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento corrisponde alla situazione di fatto:

Fondo cassa iniziale	€	196.624,72 +
Reversali emesse	€	514.127,73 +
Mandati emessi	€	662.717,79 -
<hr/>		
Saldo	€	48.034,66 +

c) che il confronto tra la situazione di diritto e la situazione di fatto determina le seguenti risultanze:

Reversali da consegnare al Tesoriere	€	0,00 (-)
Reversali non rimosse	€	0,00 (-)
Riscossioni senza reversale (provvisori)	€	157.175,90 (+)
Mandati non pagati	€	0,00 (+)
Mandati da consegnare al Tesoriere	€	3.992,00 (+)
Pagamenti senza mandato (provvisori)	€	209.202,56 (-)
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€	48.034,66 (-)

d) che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 215 a 221 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, della convenzione sottoscritta in data 28/05/2009 e del regolamento di contabilità dell'ente ed in particolare che 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;

per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo.

e) che le reversali emesse dal 01/04/2016 al 30/06/2016 vanno dalla n. 256 dd. 10/04/2016 alla n. 590 dd. 28/06/2016 ; ad oggi l'ultima reversale emessa è stata la n. 685 del 14/07/2016;

- f) che i mandati emessi dal 01/04/2016 al 30/06/2016 vanno dal n. 334 dd. 10/04/2016 al n. 584 dd. 30/06/2016; ad oggi l'ultimo mandato emesso è stato il n. 621 del 14/07/2016;
- g) che è stata richiesta l'anticipazione di tesoreria con delibera giunta n. 30 del 03 maggio 2016;
- h) che è stata effettuata una verifica a campione dei seguenti mandati e delle seguenti reversali:
 - a. reversali:
 - n. 500 del 10/06/2016 € 56,76 (diritti rilascio carte d'identità);
 - n. 436 del 25/05/2016 € 2.017,97 (contributo mensa personale scolastico anno 2015);
 - n. 435 del 25/05/2016 € 6.716,47 (rimborso spese servizio di segreteria convenzionato anno 2016);
 - n. 338 del 25/05/2016 € 269,25 (saldo versamenti Imu recupero evasione tributaria);
 - n. 283 del 25/05/2016 € 321,31 (addizionale Irpef comunale anno 2016);
 - b. mandati:
 - n. 413 del 27/04/2016 € 99,19 (fornitura energia elettrica);
 - n. 480 del 25/05/2016 € 260,59 (contributo T.F.R. marzo 2016);
 - n. 513 del 25/05/2016 € 61,79 (acconto 30% add.le comunale IRPEF anno 2016);
 - n. 544 del 12/06/2016 € 20,14 (ritenute IRPEF su liquidazione competenze dicembre 2015);
 - n. 583 del 30/06/2016 € 600,00 (assegni di natalità anno 2014).

2) Servizio economato

- a) che il saldo di cassa del servizio di economato al 30/06/2016 è di € 3.752,84.-; alla data odierna viene verificata la riconciliazione con movimenti per complessivi € 354,50 (spese per € 354,50 dal 01/07 al 15/07/2016) ed un saldo di cassa pari ad € 3.398,34;
- b) che sono conservati esclusivamente in valori contanti nella cassetta di sicurezza presso l'ufficio;
- c) che nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente le anticipazioni ottenute ed i singoli pagamenti effettuati;
- d) che l'economato 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'economato sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) ed imputate ai singoli capitoli (od interventi di bilancio);
- f) che dal 01/04/2016 al 30/06/2016 sono stati emessi n. 33 buoni per un totale di € 1.247,16.-;
- g) che dal 01/07/2016 ad oggi sono stati emessi ulteriori n. 10 buoni, per un totale di € 354,50.- che è stata effettuata una verifica a campione dei seguenti buoni di pagamento:
 - a. n. 5 del 21/04/2016 € 30,00 (fiori);

- b. n. 11 del 06/05/2016 € 6,50 (flessibile);
- c. n. 24 del 07/06/2016 € 32,00 (valori bollati);
- d. n. 30 del 29/06/2016 € 10,00 (riparazione pneumatico).

Ulteriori verifiche

Si verifica il corretto invio entro i termini delle dichiarazioni fiscali:

- Modello IRAP: prot. 16062710361018187 inviata il 27/06/2016;
- Modello IVA: prot. 16031511482253173 inviata il 15/03/2016.

In data 22/06/2016 è stato inviato all'Amministrazione del Sistema S.I.R.T.E.L. (Corte dei Conti di Roma) il file Trasmissione XML 2015 del "Rendiconto di gestione" esercizio di riferimento 2015, ricevuto con prot. 0003237-22/06/2016-AUT_RTTEL-A91R-A.

In data 29/06/2016 è stato trasmesso telematicamente alla Regione il Modello "Pareggio di bilancio dopo approvazione del bilancio di previsione 2016".

In data 30/06/2016 è stata consegnata alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti per il Friuli Venezia Giulia la documentazione relativa al Conto del Bilancio 2015.

Inoltre in data 31/05/2016 e in data 30/06/2016 sono stati regolarmente inviati al Ministero dell'Interno il certificato del consuntivo non armonizzato prot. 20160119782 e il consuntivo armonizzato prot. 20160142823.

Eventuali proposte ed osservazioni

- verificata la corrispondenza tra mandati emessi e pagati e reversali emesse ed incassate e le scritture effettuate sul giornale di cassa;
- effettuate le verifiche a campione sopra descritte

si osserva la regolare tenuta dei documenti e l'effettuazione delle operazioni conformemente alle norme di legge; il revisore suggerisce tuttavia di monitorare costantemente il fondo cassa, attualmente in una situazione di tensione.

dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- ai singoli agenti contabili al fine di allegarla al conto della loro gestione.

Capriva del Friuli, li 15 luglio 2016


IL REVISORE DEI CONTI
(dott. Alessandro Nicastrì)