

COMUNE DI CASTEL MELLA

Organo di revisione economico-finanziaria

Verbale n. 1 del 30/01/2019

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 31/12/2018

Fondo di Cassa del Tesoriere come da risultanze al 31/12/2018:

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2018	€	4.515.848,38
Reversali emesse al 31/12/2018 - n. 2701	€	8.114.809,34
Mandati emessi al 31/12/2018- n. 2949	€	8.054.858,15
saldo contabile al 31/12/2018	€	4.575.799,57
	di cui vincolato	€ 0,00

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2018	€	4.515.848,38
Riscossioni al 31.12.2018	€	8.114.809,34
Pagamenti al 31.12.2018	€	8.054.858,15
saldo contabile al 31.12.2018	€	4.575.799,57
	di cui vincolato	€ 0,00

Differenza tra saldo di fatto e saldo contabile

0

Si riscontra la coincidenza fra il saldo contabile ed il saldo di cassa del Tesoriere alla data del 31.12.2018.

Reversali non riscosse	€	-
Riscossioni da regolarizzare	€	-
Reversali da annotare	€	-
Mandati non pagati	€	-
Mandati da annotare	€	-
Pagamenti da regolarizzare	€	-
Differenza tra saldo di fatto e saldo contabile	€	-

Concordanza tra le scritture del Tesoriere e le scritture della contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale dello Stato al 31.12.2018:

Saldo contabilità speciale	€	4.575.799,57
Riscossioni effettuate dall'Ente non contabilizzate nella contabilità speciale(-)	€	-
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 ricalcolato al 31/12/2018	€	4.575.799,57
saldo definitivo B. Italia al 31/12/2018	€	4.575.799,57
Differenza	€	-

Ciò premesso il sottoscritto dà atto della concordanza delle risultanze di cassa di questo Comune con il Fondo di Tesoreria alla data del 31.12.2018

VERIFICA ORDINARIA DELLA CASSA E DEL SERVIZIO DI ECONOMATO

L'economo è nominato nella persona di Rosanna Lax,

Anticipazione	€	10.000,00
Buoni emessi al 31/12/2018 n. 196	€	6.089,12
Antici in attesa di restituzione	€	125,25
Buoni rimborsati al 31/12/2018	€	4.275,13
giacenza al 31.12.2018	€	8.060,76

La giacenza contabile alla data del 31/12/2018 concilia con la giacenza di cassa effettiva:

- conto corrente bancario n. 2425 saldo al 31/12/2018 € 7.704,19
- a sommare € 37,50 (spese bancarie giustificate dal buono economato n. 1/2019)
- a detrarre € 0,61 per interessi attivi al 31/12/2018
- contanti € 319,68.

Si prende atto che con deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 07/01/2019 è stato approvato il rendiconto del servizio economato relativo al 4° trimestre 2018 e ricostruito il fondo per l'anno 2019 per € 10.000,00.

Si estrapola un buono a campione riscontrando che sono allegate le pezze giustificative:
n. 164 del 30/10/2018: euro 69,99 – acquisto telefono cellulare, allegato richiesta emissione buono sottoscritta, scontrino fiscale.

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 istruzioni
polizia locale
biblioteca

Incassi totali dal 01/01/2018 al 31/12/2018	€	53.102,95
Versamenti in tesoreria al 31/12/2018	€	53.015,45
giacenza al 31/12/2018	87,50	
Versamento in data 03/01/2019 con reversale n. 4		



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 4 reversali emesse nel 2018 scelte a campione sommando al numero 2121 via via il numero 145.

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>Debitore / Tipo</u>	<u>Note</u>
2121	19/10/2018	297,00	ASD FUSION DANCE	Tale incasso confluisce nell'attività commerciale soggetta IVA per la quale ricorre l'obbligo di fattura elettronica
2266	08/11/2018	2.210,23	DIVERSI	Trattasi di incassi da utenti diversi relativi all'assistenza domiciliare
2411	26/11/2018	2.175,42	AGENZIA DELLE ENTRATE	Incasso TARI anno 2018
2556	18/12/2018	26,20	CMPA s.r.l.	IVA SPLIT su fattura n. 3/25 del 12/12/2018

Mandati

Il Revisore ha stabilito di selezionare in maniera casuale una quantità di 6 mandati emessi nel 2018 a partire dal numero 2348 scelti a campione sommando via via il numero 120.

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>
2348	17/10/2018	1.997,94	INPDAP	Si prende visione della distinta mensile riferita al periodo ottobre 2018, predisposta a cura dell'ufficio personale che evidenzia le somme dovute a titolo di CPDEL, INADEL, fondo credito, INADEL TFR. Tutte le somme evidenziate nel prospetto trovano corrispondenza nel versamento eseguito con F24 in data 15/11/2018
2468	05/11/2018	49,36	IREN MERCATO s.p.a.	Trattasi della quota di energia elettrica relativa all'utenza della biblioteca. Si prende visione della fattura n. 2973 del 15/10/2018, allegato

				DURC e allegata determina n. 252 del 21/06/2018
2588	14/11/2018	851,55	REGIONE LOMBARDIA	Si prende visione della distinta predisposta per il mese di novembre 2018 dall'ufficio personale che evidenzia gli importi dovuti per IRAP istituzionale sul costo del personale facente capo ai diversi servizi e del modello F24 pagato in data 17/12/2018.
2708	04/12/2018	296,50	HUSSAIN AZHAR	Trattasi di contributo erogato a fronte di bando per l'erogazione di contributi per il trasporto pubblico; si prende visione della determina n. 504 del 28/11/2018 con allegato elenco dei beneficiari
2828	10/12/2018	878,41	INPDAP	Si prende visione della distinta mensile riferita al periodo dicembre 2018, predisposta a cura dell'ufficio personale che evidenzia le somme dovute a titolo di CPDEL, INADEL, fondo credito, INADEL TFR. Tutte le somme evidenziate nel prospetto trovano corrispondenza nel versamento eseguito con F24 in data 28/12/2018
2948	31/12/2018	16.038,66	CASSA DEPOSITI E PRESTITI s.p.a.	Trattasi della rata di ammortamento mutuo – quota capitale – per il polo scolastico. Allegato avviso di pagamento del 08/11/2018

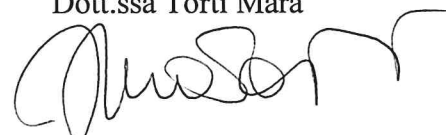
Relativamente agli ordinativi di pagamento sopra riportati si evidenzia che:

- 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;
- dal 01/07/2018 l'ente utilizza la piattaforma SIOPE + per la trasmissione degli ordinativi di incasso e pagamento.

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

Castel Mella, 30/01/2019

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Torti Mara



PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 18.01.2019

PAGINA 1 03385

20190118 12TBED
BANCO BM S.P.A.
TESORERIA 04095 CASTEL MELLA

ESERCIZIO 2018

ENTE 509501 COMUNE DI CASTEL MELLA

E N T R A T E

CONTO DI DIRITTO

CONTO DI FATTO

FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2017 4.515.848,38 4.515.848,38

REVERSALI EMESSE DA N. 1 A N. 2701 8.114.809,34 8.114.809,34

RISCOSE DA RISCOUTERE DA COPERTURA A COPERTURA

RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI

TOTALE DELLE ENTRATE 12.630.657,72 12.630.657,72

U S C I T E

CONTO DI DIRITTO

CONTO DI FATTO

DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2017

MANDATI EMESSI DA N. 1 A N. 2949 8.054.858,15 8.054.858,15

PAGATI DA PAGARE A COPERTURA

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI

TOTALE DELLE USCITE 8.054.858,15 8.054.858,15

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO 4.575.799,57

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO 4.575.799,57

FIDO CONCESSO

IL SEGRETARIO IL DIRETTORE / IL PRESIDE

IL TESORIERE IL TRASIERE

BANCO BM S.p.A.

Saldo Contabile

Lista		Dettaglio	
Data contabile	Saldo conti correnti	Data	31/12/2018
31/12/2018	0,00	Saldo conti correnti	0,00
Da data:	A data:	di cui vincolati	0,00
31/12/2018	31/12/2018	Saldo Banca d'Italia	4.575.799,57
		di cui vincolati	0,00
		Totale 1:	4.575.799,57
		Assegnazioni Banca d'Italia	0,00
		utilizzabili	0,00
		utilizzate	0,00
		Fido accordato	0,00
		Anticipazione accordata	0,00

Aiuto ?

Stan

