

COMUNE DI MANDELLO VITTA
Provincia di Novara

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE
DI CASSA, DELLA GESTIONE
DELL'ECONOMO**

III° trimestre 2017

L'Organo di Revisione

Verbale di verifica trimestrale di cassa n. 03/2017

<p>VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA, DELLA GESTIONE DELL'ECONOMATO <i>II° Trimestre 2017</i></p>
--

L'anno duemiladiciassette, il giorno 20 del mese di ottobre, la sottoscritta Dott.ssa Arias Grazia Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 6/4/2016 per il triennio 2016/2018;

- premesso che il servizio di tesoreria comunale è svolto dalla UNICREDIT s.p.a. filiale di Biandrate in base ad apposita convenzione stipulata per il periodo 01/01/2016-31/12/2020 sulla base della bozza approvata con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 in data 23.06.2015;

procede

alle operazioni di verifica periodica di Cassa, e della gestione Economale, in conformità all'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo statuto comunale e al regolamento di contabilità.

Il Revisore:

- verificata la documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario, e dal tesoriere comunale relativa al **III °trimestre 2017**;
- visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno **2017** presentato dal Tesoriere Comunale in data 30.09.2017, che viene allegato al presente verbale in copia;
- accertata la corrispondenza tra il saldo di cassa della tesoreria comunale con quella risultante dalle scritture contabili dell'Ente;

attesta quanto segue

1 – Servizio di Tesoreria

Alla data del 30/09/2017, dal registro del Comune risultano i seguenti dati:

CONTABILITA' DELL'ENTE AL 30/09/2017		
Saldo cassa al 1/1/2017	62.362,91	
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 119	193.999,47	
Totale entrate		256.362,38
Mandati emessi dal n. 1 al n. 233	- 236.804,31	
Totale uscite		- 236.804,31
Saldo cassa di diritto		19.558,07

Dalla contabilità del Tesoriere risulta un saldo di fatto pari ad euro 32.350,64 alla data del 30/09/2017 che presenta una differenza di euro 2.999,05 rispetto al saldo di cassa dell'Ente.

Dalla contabilità del Tesoriere e del Comune risultano le seguenti partite a rettifica:

Descrizione	Importo
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal Tesoriere (da riscuotere)	- 234,84
Reversali consegnate contabilizzate e non riscosse (a copertura)	-
Riscossioni eseguite senza reversale (sospesi d'entrata)	7.929,48
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere (da pagare)	4.820,97
Mandati consegnati contabilizzati e non pagati (a copertura)	- 3.722,08
Pagamenti senza mandati	6.998,09
Totale partite a rettifica	15.791,62
Cassa di diritto del comune	19.558,07
Saldo finale	35.349,69
Saldo di cassa del tesoriere	32.350,64
Differenza	2.999,05

L'importo di euro 2.999,05 è pari alla differenza tra il totale delle reversali e dei mandati emessi dal Responsabile Finanziario rispetto al totale delle reversali e mandati emessi ed acquisiti dal Tesoriere.

Infatti:

reversali contabilità ente	193.999,47
reversali tesoreria	205.811,63
Differenza (a)	- 11.812,16
mandati ente	236.804,31
mandati tesoreria	251.615,52
Differenza (b)	- 14.811,21
Differenza (a)-(b)	2.999,05

Vengono esaminate a campione le seguenti reversali del 3° trimestre 2017:

1. n. 88 del 24/7/2017 ordinativo di incasso euro 20.984,09 per diritto di superficie da Società Agricola RGP PIEMONTE 3 SRL;
2. n. 93 del 7/8/2017 ordinativo di incasso euro 9.620,00 per TARI 2017 da Tesoreria dello Stato;
3. n. 113 del 9/9/2017 ordinativo di incasso euro 2.787,00 per proventi controllo polizia municipale da ente poste;

Vengono esaminati a campione i seguenti mandati del 3° trimestre 2017:

1. n. 151 del 3/7/2017 per acconto anno 2017 Consorzio CISA 24 euro 9.976,00;
2. n. 173 del 13/7/2017 per asfaltatura strade comunali a Cardani Francesco srl euro 2.294,82;
3. n. 227 del 29/9/2017 pagamento fattura bimestrale Enel Energia euro 1.025,66.

Si attesta inoltre che 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 della convenzione del servizio di tesoreria 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

2 – Servizio Economato

Il servizio di economato non viene svolto.

3 – Pareri

Nel corso del trimestre sono stati rilasciati i seguenti pareri: verbale n. 7 del 11/7/2017 per variazione al bilancio di previsione 2017-19, n. 8 del 11/7/2017 per approvazione del DUP, n. 9 del 12/7/2017 per la salvaguardia degli equilibri e n. 10 del 8/9/2017 per il regolamento di contabilità.

4 – Altre verifiche periodiche

Per quanto riguarda il controllo della tempestività dei pagamenti il responsabile finanziario ha prodotto l'elenco delle fatture ancora da pagare alla data del 26/7/2017 come di seguito riportato, dal quale si evince che rimangono ancora scoperte fatture per euro 5.361,82 di cui la più remota risale al 26/1/2017.

Sempre alla data del 26/7 viene comunicato il prospetto dei parametri obiettivi per comuni in base al quale vi sono tre SI (par. 2, 4 e 6) e sette No; conseguentemente il Comune non risulta in deficit strutturale.

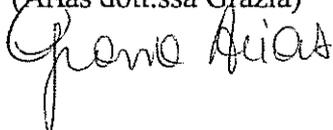
In ogni caso il presente organo di revisione raccomanda ai gestori responsabili del Comune quanto già espresso in sede di relazione al consuntivo 2016 in punto alla ricerca di una gestione proficua in termini di maggiori incassi e attenzione al contenimento delle spese.

Conclusioni

Dei documenti esaminati nel presente verbale l'Organo di Revisione richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno dell'Organo stesso.

Il revisore dei conti

(Arias dott.ssa Grazia)



Il responsabile del servizio finanziario

(Patrioli Giuliana)

VERIFICA DI CASSA

COMUNE DI MANDELLO VITTA
PIAZZA REGINA MARGHERITA, 9 28060 MANDELLO VITTA NO

PAGINA 1

20171020 T2TBED
UNICREDIT S.P.A.
TESORERIA 08239 BIANDRATE
ENTE 2390315 COMUNE DI MANDELLO VITTA

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 20.10.2017

ESERCIZIO 2017

E N T R A T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2016		62.362,91	62.362,91
REVERSALI EMESSE	205.811,63		
RISOSSE		205.576,79	205.576,79
DA RISCOUTERE	234,84		
A COPERTURA			
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		7.929,48	7.929,48
TOTALE DELLE ENTRATE		275.869,18	275.869,18
U S C I T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2016			
MANDATI EMESSI	251.615,52		
PAGATI		239.796,46	239.796,46
DA PAGARE		4.820,97	
A COPERTURA	6.998,09		
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		3.722,08	3.722,08
TOTALE DELLE USCITE		248.339,51	243.518,54
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO		27.529,67	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO			32.350,64
FIDO CONCESSO			