

COMUNE DI MANDELLO VITTA
Provincia di Novara

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

II° trimestre 2017

L'Organo di Revisione

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

L'anno duemiladiciassette, il giorno 11 del mese di Luglio, 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 **II °trimestre 2017**;
- visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno **2017** presentato dal Tesoriere Comunale in data 30.06.2017, 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 30/06/2017, dal registro del Comune risultano i seguenti dati:

CONTABILITA' DELL'ENTE AL 30/06/2017		
Fondo di cassa dell'ente all'inizio dell'anno	62.362,91	
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 69	116.390,58	
Totale entrate		178.753,49
Mandati emessi dal n. 1 al n. 148	133.378,26	-
Totale uscite		- 133.378,26
Saldo cassa di diritto		45.375,23

Dalla contabilità del Tesoriere risulta un saldo di fatto pari ad euro 66.331,54 alla data del 30/06/2017 che presenta una differenza di euro 20.956,31 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)	- 1.930,64
Reversali consegnate contabilizzate e non riscosse (a copertura)	- 7.458,31
Riscossioni eseguite senza reversale (sospesi d'entrata)	21.295,74
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere (da pagare)	1.076,63
Mandati consegnati contabilizzati e non pagati (a copertura)	514,58
Pagamenti senza mandati	-
Totale partite a rettifica	13.498,00
Cassa di diritto del comune	45.375,23
Saldo finale	58.873,23
Saldo di cassa del tesoriere	66.331,54
Differenza	- 7.458,31

L'importo di euro 7.458,31 è la 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. In particolare nella contabilità di diritto (Comune) risultano maggiori reversali emesse rispetto alla contabilità di fatto (Banca) di euro 7.458,31.

Vengono esaminate a campione le seguenti reversali del 2° trimestre 2017:

1. n. 47 del 12/06/2017 ordinativo di incasso euro 31.265,08 per diritto di superficie anno 2016, in conto residui da Società agricola RGP Piemonte 3 srl;
2. n. 66 del 26/06/2017 ordinativo di incasso euro 2.768,00 per tassa rifiuti anno 2016 da Tesoreria dello Stato;

Vengono esaminati a campione i seguenti mandati del 2° trimestre 2017:

1. n. 113 del 12/06/2017 convenzione scuola media Comune di Carpignano Sesia euro 1.724,06 in conto residui 2016;
2. n. 114 del 12/06/2017 convenzione scuola elementare Comune di Carpignano Sesia euro 745,15 in conto residui 2016;
3. n. 118 del 12/06/2017 liquidazione fattura RICOH ITALIA n. 179208053 per canoni assistenza software euro 444,31 al netto dell'IVA per split payment, in conto residui 2016.

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. 5 del 19/4/2017 per proposta rettifica riaccertamento ordinario residui e verbale n. 6 del 20/4/2017 per relazione al consuntivo 2016.

4 – Altre verifiche periodiche

Sono state esibite le ricevute di acquisizione dei dati contabili analitici dell'esercizio 2017 prot. 2017115042930473371901PREVDCA.zip del 10/4/2017 RGS 66238, degli schemi di bilancio dell'esercizio 2017 prot. 201711504293047337190PREVSDB.zip del 10/4/2017 RGS 66243, del piano degli indicatori e dei risultati attesi dell'esercizio 2017 fase preventivo prot. 2017115042930473371901PREVIND.zip del 10/4/2017 RGS 66241.

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



Data: 03/07/2017 17:13

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

20170630 T2TBED
UNICREDIT S.P.A.
TESORERIA 08239 BIANDRATE
ENTE 2390315 COMUNE DI MANDELLO VITTA

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 30.06.2017

PAGINA 1

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	123.848,89		
RISCOSE		114.459,94	114.459,94
DA RISCOOTERE	1.930,64		
A COPERTURA	7.458,31		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI ...		21.295,74	21.295,74
TOTALE DELLE ENTRATE		198.116,59	198.116,59
U S C I T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2016			
MANDATI EMESSI	133.376,26		
PAGATI		131.787,05	131.787,05
DA PAGARE		1.076,63	
A COPERTURA	514,58		
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI			
TOTALE DELLE USCITE		132.863,68	131.787,05
SALDO RESULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO		65.254,91	
SALDO RESULTANTE DAL CONTO DI FATTO			66.331,54
FIDO CONCESSO			