

COMUNE DI ROMENTINO

Provincia di Novara

O NAG.

IL REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 03 DEL 08-04-2019

Il giorno 08-04-2019 alle ore 10.00, la sottoscritta Dott.ssa Francesca Lo Magno, Revisore dei Conti del Comune di Romentino, ha proceduto, su base documentale, alla terza verifica di cassa.

Il Revisore procede quindi al controllo degli atti e documenti contabili dell'Ente riferiti alla data del 30.09.2018.

Dalla verifica risulta la seguente situazione di cassa:

Saldo cassa al 31.12.2017		€	1.292.734,11
Reversali emesse (dalla n. 1 alla n. 1697)		€	2.702.760,90
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 1607)		€	2.684.290,80
Saldo teorico di cassa al 30 settembre 2018		€	1.311.204,21

In particolare le risultanze del giornale delle reversali e dei mandati sono le seguenti:

Reversali emesse in c/competenza		€	1.473.790,24
Reversali emesse in c/residui		€	1.228.970,66
Totali reversali emesse		€	2.702.760,90
Mandati emessi in c/competenza		€	1.803.548,54
Mandati emessi in c/residui		€	880.742,26
Totale mandati emessi		€	2.684.290,80

Dalla documentazione dei movimenti di cassa presentata dal Tesoriere BANCO BPM S.p.a si riscontra un saldo di cassa di € 1.480.552,51

DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)		
Fondo di cassa al 31.12.2017		€ 1.292.734,11
Reversali emesse		€ 2.702.760,90
Totale Entrata di cassa		€ 3.995.495,01
Mandati emessi		€ 2.684.290,80
Saldo di diritto		€ 1.311.204,21
DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
Fondo di cassa al 31.12.2017		€ 1.292.734,11
Reversali ricevute		€ 2.702.760,90
Incassi senza reversali da regolarizzare		€ 184.111,97
Reversali non ancora riscosse		€ 39.967,78
Reversali emesse a copertura		€ 2.971,70
Totale Entrate del Tesoriere		€ 4.136.667,50
Mandati ricevuti		€ 2.684.290,80
Pagamenti senza mandato da regolarizzare		€ 3.301,13
Mandati da pagare		€ 25.493,46
Mandati emessi a copertura		€ 5.983,48
Saldo di fatto		€ 1.480.552,51

RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO		€ 1.311.204,21
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al Tesoriere		€ -
Reversali emesse ma non ancora caricate dal Tesoriere		-€ 2.971,70
Pagamenti senza mandato da regolarizzare		-€ 3.301,13
Mandati emessi e non ancora pagati		€ 25.493,46
Mandati emessi e non ancora trasmessi al Tesoriere		€ -
Mandati emessi, trasmessi al Tesoriere ma non elaborati		€ 5.983,48
Incassi senza reversali da regolarizzare		€ 184.111,97
Reversali emesse ma non ancora incassate		-€ 39.967,78
SALDO DI FATTO		€ 1.480.552,51

Verifica della cassa vincolata

Sulla base delle nuove disposizioni introdotte dalla riforma contabile degli EE.LL. recante principi di armonizzazione della contabilità finanziaria, sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, c. 3 lett. d) secondo le modalità indicate nel citato principio applicato. Si vuole assicurare una suddivisione delle liquidata' dell'ente in parte libera ed in parte vincolata, in modo da assicurare la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata per legge.

Il Revisore ha accertato la corrispondenza tra le risultanze ed i documenti esaminati.

Il Revisore procede quindi alle verifiche sull'attività svolta dall'Economo, Dott.ssa Elena Bozzola dal 1° gennaio 2018 fino al 30 settembre 2018.

Saldo di cassa al 01.01.2018		€	-
Anticipazione di cassa anno 2018		€	5.164,57
Buoni emessi dal 01.01.2018 al 31.03.2018		€	356,73
Totale fondo economale al 31.03.2018		€	4.807,84
Rimborso 1° trimestre		€	356,73
Buoni emessi dal 01.04.2018 al 30.06.2018		€	657,56
Totale fondo economale al 30.06.2018		€	4.507,01
Rimborso 2° trimestre		€	657,56
Buoni emessi dal 01.07.2018 al 30.09.2018		€	287,10
Totale fondo economale al 30.09.2018		€	4.877,47

Risulta ancora depositato in Tesoreria il rimborso del terzo trimestre pari ad € 287,10.

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta che per il periodo preso in considerazione tutte le altre entrate minori sono state riscosse dall'ente tramite c/c postale, bonifico bancario e/o versamento diretto in Tesoreria.

Il Revisore accerta che, alla data del 30 settembre 2018 sui seguenti c/c postali intestati al Comune risultano depositate le seguenti disponibilità:

- Conto corrente Servizio Tesoreria – Generico	disponibilità' al 30.09.2018	€	2.387,10
- Conto corrente ICI Servizio Tesoreria	disponibilità' al 30.09.2018	€	159.499,35
- Conto corrente Addizionale Comunale IRPEF	disponibilità' al 30.09.2018	€	2.657,11
- Conto corrente TARSU	disponibilità' al 30.09.2018	€	50.882,39
- Conto corrente Servizio Polizia Locale	disponibilità' al 30.09.2018	€	4.055,66

per i quali il servizio finanziario dell'ente provvederà al riversamento in Tesoreria Comunale.

Il revisore prosegue con una verifica sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento. Si prende atto che alla data del 30.09.2018 risultano emesse n. 1697 reversali e n. 1607 mandati.

In particolare l'ultima reversale di incasso n. 1697 e' stata emessa in data 26.09.2018 per € 50,00 con causale "Anno 2018 – diritti di per pratiche edilizie – a copertura di provvisorio di entrata", mentre l'ultimo mandato di pagamento n. 1607 e' stato emesso in data 25.09.2018 con causale "Mandato da economato per rimborso bollette".

Sulla base dei controlli è stato accertato che:

1. I mandati di pagamento risultano emessi in forza di atti esecutivi e sono regolarmente estinti;
2. Le procedure per la contabilizzazione delle spese ed entrate sono conformi alle disposizioni di legge
3. È rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore procede con la verifica del corretto adempimento da parte dell'ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta relativi al terzo trimestre 2018. Nello specifico è stato verificato, mediante controlli a campione se:

- per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
- a fronte di erogazione di contributi corrisposti ad imprese, sia stata operata la ritenuta del 4% a titolo di acconto Irpef ai sensi delle vigenti disposizioni;
- si è effettuato il versamento delle ritenute IRPEF e dei contributi INPS entro il 16 del mese successivo alla erogazione del reddito/compenso.

Il Revisore accerta il regolare aggiornamento del sito istituzionale dell'Ente con l'elenco delle società in cui detiene, direttamente o indirettamente, quote di partecipazioni anche minoritarie in cui sono evidenziati i collegamenti tra l'ente e l'Organismo e le Società ovvero tra le Società controllate.

Il Revisore si riserva nel corso della prossima verifica periodica al controllo del corretto assolvimento da parte degli uffici dell'Ente dei vari adempimenti a cui sono chiamati dalle disposizioni normative vigenti.

Il presente verbale è inviato al Sindaco, al Segretario Comunale, al Tesoriere Comunale ed una copia è trattenuta dalla sottoscritta ad uso interno dell'organo di controllo stesso.

Il revisore chiude completa quindi la verifica, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

IL REVISORE

Dott.ssa Francesca Lo Magno



Ufficio Protocollo Comune Romentino

Da: Ufficio Ragioneria - Comune di Romentino <ragioneria@comune.romentino.no.it>
Inviato: martedì 25 giugno 2019 10:03
A: 'Ufficio Protocollo Comune Romentino'
Oggetto: I: verbale di cassa 3° trimestre
Allegati: 2019-04-08 - Verb 3 Cassa 2018.pdf; 2019-04-15 - Verb 4 Cassa 2018.pdf

Da: Dott.ssa Francesca Lo Magno [mailto:francesca.lomagno@ferrarostudio.it]
Inviato: venerdì 21 giugno 2019 22:13
A: 'Ufficio Ragioneria - Comune di Romentino' <ragioneria@comune.romentino.no.it>
Oggetto: R: verbale di cassa 3° trimestre

Gentilissima Stefania,
le restituisco i due verbali firmati.
Cordiali saluti.
Francesca Lo Magno

Da: Ufficio Ragioneria - Comune di Romentino <ragioneria@comune.romentino.no.it>
Inviato: venerdì 21 giugno 2019 10:22
A: francesca.lomagno@ferrarostudio.it
Oggetto: I: verbale di cassa 3° trimestre

Le inoltro quanto di cui all'oggetto

Stefania Boieri

Comune di Romentino
Via Chiodini 1
28068 Romentino – No –
Tel. 0321869804
Fax 0321860643
E mail: ragioneria@comune.romentino.no.it

Da: Ufficio Ragioneria - Comune di Romentino [mailto:ragioneria@comune.romentino.no.it]
Inviato: lunedì 8 aprile 2019 18:13
A: 'francesca.lomagno@ferrarostudio.it' <francesca.lomagno@ferrarostudio.it>
Oggetto: verbale di cassa 3° trimestre

Facendo seguito al colloquio telefonico in data odierna con la Dott.ssa Bozzola, le invio il verbale di cassa "terzo trimestre" e relativa documentazione.
In settimana invierò il verbale di chiusura anno 2018 e del primo trimestre anno 2019.
Cordiali saluti

Stefania Boieri

Comune di Romentino

Via Chiodini 1

28068 Romentino – No –

Tel. 0321869804

Fax 0321860643

E mail: ragioneria@comune.romentino.no.it