

**VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
DEL COMUNE DI ISTRANA**

Verbale n. 9/2016

L'anno 2016, il giorno 21 del mese di Luglio , alle ore 11.40 si è costituito il Revisore Unico dei Conti nella persona del Dott. Claudio Girardi, per l'esame dei seguenti punti all'ordine del giorno:

- 1. VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA.**
- 2. VIGILANZA PERIODICA ART. 239 COMMA 1, LETTERA C) D.LGS. 265/2000 CONTROLLO A CAMPIONE MANDATI DI PAGAMENTO.**
- 3. VIGILANZA PERIODICA ART. 239 COMMA 1, LETTERA C) D.LGS. 265/2000 CONTROLLO A CAMPIONE REVERSALI DI INCASSO.**

E' presente il Rag. Alfonso Gasparini, Responsabile del Servizio finanziario.

1. VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

Il Revisore procede alla verifica delle casse del Comune rilevando quanto segue:

1.1 Cassa Tesoreria.

Prende atto che il servizio di Tesoreria comunale per il periodo 01/01/2016 fino al 31/12/2020 è stato affidato all'Istituto di credito Cassa di Risparmio del Veneto con contratto di Convenzione per la gestione del servizio di Tesoreria stipulato in data 01/03/2016, rep. n. 1969.

Il Revisore provvede alla verifica trimestrale di cassa-tesoreria alla data del 30/06/2016, dopo aver constatato le risultanze inserite nel prospetto trasmesso all'Ente dal Tesoriere, aggiornato in base all'estrazione dei dati al 30/06/2016- **allegato 1)** al presente verbale.

Da tale documentazione risulta un fondo di cassa di fatto al 30/06/2016 pari ad Euro 3.228.955,38. Dalla contabilità dell'Ente risulta un saldo di cassa pari ad Euro 2.006.134,32 dato dalla somma del saldo di cassa al 01/01/2016, pari ad Euro 3.512.620,81 e del saldo dei movimenti di cassa, risultante dalla distinta delle reversali n. 81 e dei mandati n.80 (**allegato 2)**) del 2016 (reversali pari ad Euro 1.521.203,71 mandati pari ad Euro 3.027.690,20).

La differenza tra i due saldi pari ad Euro 1.222.821,06 è spiegata da:

reversali d'incasso emesse e non ancora riscosse:	€ 24.015,08	-
reversali d'incasso annullate e non ancora registrate dal tesoriere:		+
incassi da regolarizzare con reversali:	€ 1.223.485,61	+
mandati di pagamento emessi e non ancora pagati:	€ 34.655,48	+
pagamenti da regolarizzare per i quali non sono stati emessi mandati:	€ 11.304,95	-
Totale	€ 1.222.821,06	

Conseguentemente fino alla data del 30/06/2016 risultano emesse n. 697 reversali d'incasso e n. 1064 mandati di pagamento.

Il Revisore verifica quindi, sulla base degli estratti conto alla data del 30/06/2016, le disponibilità nei seguenti conti dell'Ente - **allegati in sub 3)** al presente verbale:

- Conto n. 16580318, acceso presso Banco Posta ed utilizzato per gli incassi relativi servizio Polizia Locale che presenta un saldo al 31/03/2016 di € 39.181,83=;
- Conto n. 86332145, acceso presso Banco Posta ed utilizzato per gli incassi relativi all'addizionale comunale all'IRPEF che presenta un saldo al 31/03/2016 di € 2.739,80=;
- Conto n. 11982311, acceso presso Banco Posta ed utilizzato per gli incassi generici del Comune di Istrana che presenta un saldo al 31/03/2016 di € 2.176,01=.

1.2 Cassa economale.

Il Revisore rileva che alla data odierna:

- Ai sensi del Regolamento di Contabilità è stata erogata una anticipazione di € 6.200,00=, come previsto dal vigente regolamento di contabilità, con mandato n. 207 del 03/02/2016;
- Alla data del 21/07/2016 risultano emesse n. 27 bollette in uscita per complessivi € 722,11= l'ultima bolletta emessa è la n. 27 del 07/07/2016 per un importo pari ad € 12,50 relativa a: " acquisto carta per plotter ".
- Risultano spese postali per complessivi € 118,02.
- In data 21/07/2016 la cassa presentava una disponibilità residua pari ad 2.608,17.

Il riepilogo di cassa economale è riportato nell'**allegato 4)** al presente verbale.

2. VIGILANZA PERIODICA ART. 239 COMMA 1, LETTERA C) D.L.GS. 265/2000. CONTROLLO A CAMPIONE MANDATI DI PAGAMENTO.

Alla presenza del Responsabile si procede quindi ad una verifica a campione delle operazioni contabilizzate nel corso dell'ultimo trimestre 2015.

Il Revisore analizza il giornale di cassa ed estrae i seguenti mandati a campione - **allegato 5)** al presente verbale:

- Mandato n. 643 del 13/04/2016 cap. 342 relativo a: "Servizi e manutenz. Uffici comunali", emesso per Euro 1.261,41=.
- Mandato n. 821 del 25/02/2016 cap. 3703 relativo a: "Spese servizi gestione ambientale", emesso per Euro 1.870,16=.
- Mandato n. 997 del 17/06/2016 cap. "1090" relativo a: adesione "Imposte e tasse carico ente", emesso per Euro 4.033,26=.

Il Revisore rileva che i mandati presi in esame risultano in regola e supportati dalle relative pezze giustificative.

Tutti i mandati risultano inoltre emessi in forza di provvedimenti esecutivi regolarmente estinti. Per quanto attiene ai mandati sopra indicati il Revisore ha verificato la procedura di formazione del singolo atto di impegno, la determinazione del Responsabile, la procedura di liquidazione e di emissione dei mandati di pagamento. Infine, è stato effettuato il riscontro tra i documenti e le scritture contabili.

3. VIGILANZA PERIODICA ART. 239 COMMA 1, LETTERA C) D.L.GS. 265/2000. CONTROLLO A CAMPIONE REVERSALI DI INCASSO.

Alla presenza del Responsabile si procede quindi ad una verifica a campione delle operazioni contabilizzate nel corso dell'ultimo trimestre 2015 – **allegato 5)** al presente verbale:

Il Revisore analizza il giornale di cassa ed estrae le seguenti reversali a campione:

- Reversale n. 414 del 18/04/2016 cap. 670 relativo a: "Proventi da concessioni cimiteriali ", emesso per Euro 410,00=.
- Reversale n. 487 del 10/05/2016 cap. 1690 relativo a: " Rimborsi ed entrate diverse ", emesso per Euro 814,06=.
- Reversale n. 695 del 23/06/2016 cap. 1030 relativo a: "Proventi uso immobili comunali", emesso per Euro 24,00=.

Il Revisore rileva che le reversali prese in esame risultano in regola e supportati dalle relative pezze giustificative.

Per quanto attiene alle reversali sopra indicate il Revisore ha verificato la procedura di formazione del singolo atto di incasso ed il riscontro tra i documenti e le scritture contabili.

Le operazioni di verifica hanno termine con quest'ultimo controllo alle ore 13.00.

Allegati:

1. Riepiloghi di cassa del tesoriere con estrazione del 30/06/2016.
2. Distinte nn. 80 e 81 del 2016.
3. Riepilogo saldi estratti conto dei conti correnti postali alla data del 30/06/2016.
4. Prospetto cassa economale
5. N. 3 mandati di pagamento e n. 3 reversali d'incasso.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Claudio Girardi

