



# COMUNE DI SCALDASOLE

Provincia di Pavia

## Il Revisore dei conti

VERBALE N. 2/2018

Oggetto: Verifica di cassa della gestione del servizio di tesoreria e degli agenti contabili:  
4° TRIMESTRE 2017

In data **15 gennaio 2018** assiste la verifica la responsabile finanziaria Debora Gatti.

### 1) Servizio di tesoreria:

- a) il fondo di cassa alla data del 31/12/2017 ammonta a complessivi **€. 124.611,71**  
b) risponde al saldo risultante dalle scritture contabili (giornale di cassa) come dalla seguente dimostrazione riepilogativa:

#### Fondi di tesoreria

. Fondo di cassa al 1° gennaio 2017	(+) € 305.799,32
. Ammontare reversali emesse dal n. 1 al n. 1336	(+) € 855.987,71
. Ammontare dei mandati emessi dal n. 1 al n. 1046	(-) € 1.037.175,32
. Importo provvisori da regolarizzare	(+) €
. Importo mandati non pagati	(+) €
. Importo mandati non registrati	(+) €
. Importo reversali non riscosse	(-) €
. Importo reversali non registrate	(-) €
. Importo pagamenti da regolarizzare	(-) €

**Fondo di cassa al 31 dicembre 2017** **(+) €124.611,71**

Il Revisore controlla il conto corrente Banco posta n. 13538277 nel quale transitano le contravvenzioni che vengono pagate a mezzo di bollettino postale.

Al 31.12.2017 il conto corrente presentava un saldo positivo di Euro 54.779,42. A campione vengono controllati dal Revisore gli importi indicati negli estratti conto in riduzione delle somme risultanti sullo stesso. Tali prelievi sono stati riversati sul conto del Tesoriere ed in conseguenza fanno parte delle somme sopra riportate.

c) il controllo degli ordinativi di riscossione e dei mandati di pagamento, effettuato con la tecnica del campionamento, non ha evidenziato alcuna irregolarità nella gestione del servizio, il cui svolgimento è risultato conforme alle modalità procedurali degli artt. 214,215,216,217 e 218 del D.Lgs 267/2000 e s. m. e /o i.

## 2) Servizio di economato:

- a) il fondo economale alla data del 31/12/2017, pari a €. 374,04 corrisponde al saldo risultante dal registro di cassa, tenuto conto delle anticipazioni effettuate (€. 2.500,00) e dei pagamenti eseguiti ( € 2.125,96) conformemente alle specifiche disposizioni regolamentari;
- b) le disponibilità liquide nelle mani dell'economo pari a €. 374,04 sono state versate in Tesoreria quietanza di versamento n. 33 del 15/01/2018 depositate a suo tempo in cassaforte.
- c) le spese relative al 4^ trimestre 2017 sono state rendicontate e approvate con determinazione del Segretario Comunale n. 15 Gen./n. 6 del 15/01/2018;

## 3) Servizio di riscossione diretta:

il servizio risulta attivato per le riscossioni dei diritti di segreteria, diritti per il rilascio delle carte di identità, diritti ufficio tecnico, diritti pubbliche affissioni, proventi peso pubblico e rimborso spese smaltimento ingombranti, fax e fotocopie;

- a) nel 4^ trimestre 2017 risultano incassate :

Quietanza N.	€	mese di riferimento
1213 del 15/11/17	1.179,40	ottobre
1305 del 04/12/17	643,28	novembre
32 del 15/01/18	<u>463,08</u>	dicembre
	2.285,76	

## 4) Verifica dei versamenti avvenuti nel corso del trimestre

Il revisore dei conti ha provveduto a verificare i versamenti effettuati dall'ente nel corso del quarto trimestre del 2017, verificando anche il versamento dell'IVA sullo Split payment.

Dalla verifica effettuata a campione non risulta alcuna irregolarità. Per un maggior dettaglio il Revisore rimanda alle proprie carte di lavoro.

## 5) Analisi delle liquidazioni IVA

Si precisa che l'ente liquida l'imposta IVA trimestralmente avendone i requisiti di legge, dall'analisi delle liquidazioni IVA e nello specifico la liquidazione IVA del terzo trimestre 2017 si evince un debito di Euro 212,28 versato a mezzo del modello F24EP in data 15 novembre 2017. Rimandando alle proprie carte di lavoro la documentazione acquisita.

## 6) Verifica degli adempimenti periodici:

- Comunicazioni Iva: in data 24/11/2017 Id File 113786229 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate la comunicazione Iva Periodica relativa al 3^ trimestre 2017;

Il presente verbale viene redatto in triplice esemplare, di cui uno per gli atti dell'ente, uno per il revisore dei Conti e uno per il tesoriere comunale.

Scaldasole

15 gennaio 2018

Il Revisore dei conti

( Dr Fulvio Chiappa)

Il Segretario Comunale

( Dott.ssa Maranta Colacicco)

Il Ragioniere

( Rag. Debora Gatti)

*Debora Gatti*