



COMUNE DI SCALDASOLE

Provincia di Pavia

Il Revisore dei conti

VERBALE N. 1/2019

Oggetto: Verifica di cassa della gestione del servizio di tesoreria e degli agenti contabili:
4° TRIMESTRE 2018

In data **17 gennaio 2019** assiste la verifica la responsabile finanziaria Debora Gatti.

1) Servizio di tesoreria:

- a) il fondo di cassa alla data del 31/12/2018 ammonta a complessivi **€. 230.024,03**
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 2018	(+) € 124.611,71
. Ammontare reversali emesse dal n. 1 al n. 1507	(+) € 925.593,96
. Ammontare dei mandati emessi dal n. 1 al n. 1018	(-) € 820.181,64
. 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 2018	(+) € 230.024,03

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

Al 31.12.2018 il conto corrente presentava un saldo positivo di Euro 43.226,62. 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 31/12/2018, pari a €. 26,49 corrisponde al saldo risultante dal registro di cassa, tenuto conto delle anticipazioni effettuate (€. 2.500,00) e dei pagamenti eseguiti (€. 2.473,51) conformemente alle specifiche disposizioni regolamentari;
- b) le disponibilità liquide nelle mani dell'economato pari a €. 26,49 sono state versate in Tesoreria quietanza di versamento n. 31 del 16/01/2019 depositate a suo tempo in cassaforte.
- c) le spese relative al 4^ trimestre 2018 sono state rendicontate e approvate con determinazione del Segretario Comunale n. 9 Gen./n. 2 del 09/01/2019;

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 2018 risultano incassate :

Quietanza N.	€	mese di riferimento
1212 del 09/11/18	685,28	ottobre
1345 del 14/12/18	806,30	novembre
25 del 11/01/19	<u>548,56</u>	dicembre
	2.040,14	

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 2018, 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 2018 si evince un debito di Euro 172,64 versato a mezzo del modello F24EP in data 16 novembre 2018 e dell'acconto Iva di € 282,86 versato a mezzo modello F24EP in data 28 dicembre 2018. Rimandando alle proprie carte di lavoro la documentazione acquisita.

6) Verifica degli adempimenti periodici:

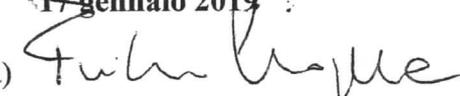
- Comunicazioni Iva: in data 27/11/2018 Id File 197778119 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate la comunicazione Iva Periodica relativa al 3^ trimestre 2018;
- Certificato al Bilancio 2018: in data 6/11/2018 con protocollo n. 20180112482 è stato inviato mezzo Pec al Ministero dell'Interno il certificato Preventivo Armonizzato per l'anno 2018

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

Il Revisore dei conti

(Dr Fulvio Chiappa)

~~17~~ gennaio 2019


Il Segretario Comunale

(Dott.ssa Maranta Colacicco)

Il Ragioniere

(Rag. Debora Gatti)

COMUNE DI SCALDASOLE

(Provincia di Pavia)

Verbale n. 02/2019

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2019-2021**

Il sottoscritto Fulvio CHIAPPA in qualità di Revisore dei conti del Comune di Scaldasole ha ricevuto in data 18/02/2019 la documentazione relativa alla variazione di bilancio n. 1 del 2019.

Visto l'art. 239 del D.lgs. n. 267 del 18.08.2000;

Vista la proposta di variazione del bilancio di previsione 2019 - 2021, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale che, sinteticamente, prevede:

per il bilancio di competenza 2019

maggiori entrate in conto capitale per € 40.000,00 maggiori uscite in conto capitale per € 40.000,00

- **maggiori entrate per € 40.000,00**
- **maggiori uscite per € 40.000,00;**

per il bilancio di cassa 2019

maggiori entrate in conto capitale per € 40.000,00 maggiori uscite in conto capitale per € 40.000,00

- **maggiori entrate per € 40.000,00**
- **maggiori uscite per € 40.000,00;**

Sentiti i chiarimenti del responsabile dell'Area amministrativa-finanziaria;

Tenuto conto del parere espresso dal responsabile dei servizi finanziari ai sensi dell'art. 153 del D.Lgs. 267/2000 nonché di ogni altro elemento utile all'istruttoria di competenza;

Accertato l'equilibrio finanziario di gestione in funzione delle entrate e delle uscite di Bilancio, per gli anni 2019-2021;

Tutto ciò considerato:

ESPRIME

Il proprio giudizio – parere di congruità, di coerenza e attendibilità contabile in ordine alla variazione proposta.

Scaldasole, 22 Febbraio 2019



L'ORGANO DI REVISIONE

COMUNE DI SCALDASOLE

(Provincia di Pavia)

Verbale n. 03/2019

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

Il sottoscritto Fulvio CHIAPPA in qualità di Revisore dei conti del Comune di Scaldasole

PREMESSO CHE

- Il Dlgs 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti Locali, ha dato l'avvio ad un nuovo sistema contabile armonizzato e ha definito i principi contabili generali a cui deve essere uniformata la nuova contabilità e che l'art. 9 del Dlgs 102/2013 ha prorogato l'avvio dell'armonizzazione dei sistemi contabili per tutti gli enti al 1° gennaio 2015;
- L'art. 183 comma 5 del Dlgs 267/2000 dispone che: *“Tutte le obbligazioni passive giuridicamente perfezionate, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 del Dlgs 23/06/2011 n. 118. Non possono essere riferite ad un determinato esercizio finanziario le spese per le quali non sia venuta a scadere nello stesso esercizio finanziario la relativa obbligazione giuridica. Le spese sono registrate anche se non determinano movimenti di cassa effettivi”*;
- Il principio contabile 4.2 del Dlgs 118/2011 disciplina le modalità applicative del “Principio Contabile Applicato concernente la Contabilità Finanziaria”;
- l'art. 228, comma 3 del Dlgs 267/2000 che dispone: *“ Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento*

degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”;

.....

CONSIDERATO CHE

Il Revisore dei Conti, con le dovute procedure di campionamento ha provveduto alla verifica della procedura di riaccertamento dei residui così come predisposta dall'Ente che, ai sensi dell'art. 228 del D.Lgs n. 267 del 18/08/2000, ha proceduto ad un'analitica ricognizione delle poste di credito per le quali fossero venute meno le ragioni dell'Iscrizione a Bilancio, ed a seguito di tale verifica effettuata dal Responsabile dei Servizi Finanziari ha provveduto a rettificare i residui attivi e passivi presenti, come riportato nella tabella allegata alla Deliberazione di Giunta comunale.

Tutto ciò premesso e considerato,

Il sottoscritto Revisore, visto il rispetto della normativa tenuto dall'Ente in questa sede,

esprime parere favorevole alla rideterminazione dei residui così come effettuato dall'Ente.

Scaldasole, 22/02/2019

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Fulvio CHIAPPA

