

Dott. Orlando Vetrano
Revisore Contabile
Via Monte Amiata, 5 – tel. 02/43 31 10 10
20149 MILANO

COMUNE DI VALLE SALIMBENE
Via Valle 4– 27010 Valle Salimbene(PV)

Verbale n. 3 del 22 aprile 2013 del Revisore Unico

L'anno duemilatredici il giorno ventidue del mese di aprile presso la sede del Comune di Valle Salimbene – Via Valle 4 -- il sottoscritto Revisore Unico Dott. Orlando Vetrano, alla presenza della Rag. Stefano Viola, Responsabile del servizio ragioneria del Comune, procede ai seguenti adempimenti:

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi dal 1° gennaio al 31/3/2013: n. 136 reversali d'incasso e n. 177 mandati di pagamento;

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in. data 27/03/2013 per € 10.000,00 = con causale: rimborso sinistro furto protezione civile;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/03/2013 per € 565,00= con causale: "canoni servizio telefonia".

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;

le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;

è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

2) VERIFICA DI CASSA AL 31.03.2013

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	+ €	333.252,43
Reversali emesse dal n. 1 al n. 136	+ €	396.034,03
di cui		
Conto competenza	€ 185.861,58	
Conto residui	€ 210.172,45	
Mandati emessi dal n. 1 al n. 177	- €	226.617,37
di cui		
Conto Competenza	€ 87.017,85	
Conto residui	€ 139.599,52	
Saldo contabile del giornale di cassa al 31.03.2013	+€	502.669,09

Il Tesoriere Banca di Credito Cooperativo Cassa Rurale Artigiana di Rinasco presenta. un estratto del conto corrente alla data del 31.03.2013 intestato al Comune di Valle Salimbene che evidenzia:

Fondo di cassa al 1.1.2013	€	333.252,43
Somme riscosse al 31.03.2013	€	396.034,03
Riscossioni senza reversale	€	4.182,24
<hr/>		
Totale (a)	€	733.468,70
Somme pagate al 31.03.2013	€	(222.127,28)
Somme da pagare al 31.13.2013	€	(0,00)
Pagamenti senza mandato	€	(0,00)
<hr/>		
Totale (b)	€	222.127,28

Dott. Orlando Vetrano
 Revisore Contabile
 Via Monte Amiata, 5 – tel. 02/43 31 10 10
 20149 MILANO

Saldo del conto di fatto	€	511.341,42
di cui:		
presso la tesoreria della Banca d'Italia	€	511.341,42
presso il tesoriere	€	(0,00)
Totale	€	511.341,42

Il saldo del conto di diritto al 31/03/2013 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa al 01.01.2013	€	333.252,43
Reversali rimosse	€	396.034,03
Reversali da riscuotere	€	(0,00)
Riscossione senza reversale	€	4.182,24

Totale entrate	€	733.468,70
Mandati pagati	€	222.127,28
Mandati da pagare	€	4.490,09

Totale uscite	€	226.617,37
Saldo del conto di diritto al 31/03/2013	€	506.851,33

Per quanto attiene il conto di fatto, il Revisore, provvede alla riconciliazione del saldo di €511.341,42 così come segue:

saldo da scritture contabili al 31.03.2013	€	502.669,09
Saldo del conto di fatto del tesoriere	€	511.341,42
differenza	€	8.672,33
Mandati da contabilizzare dal tesoriere	- €	0,00

Dott. Orlando Vetrano
Revisore Contabile
Via Monte Amiata, 5 – tel. 02/43 31 10 10
20149 MILANO

Reversali da contabilizzare	+ € 0,00
Riscossioni senza reversali	- € 4.182,24
Pagamenti senza mandato	- € 4.490,09
Mandati da pagare	- € 0,00
Reversali da riscuotere	+ € 0,00
Totale	- € 8.672,33

La gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 e seguenti del Decreto Legislativo 18.8.2000 n. 267, della convenzione per la gestione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Presso il Tesoriere è depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da riscuotere.

3) VERIFICA SUGLI AGENTI CONTABILI

Il sottoscritto Revisore procede, quindi, al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica dei relativi provvedimenti di nomina.

1) Rag. Stefano Viola - Economo comunale

Il Fondo economale istituito alla data del 1.1.2013 è pari ad **€ 671,39**= le spese effettuate nel periodo 1. 1.2013 – 31.03.2013 sono state pari ad € 967,06 = , con ripristino totale delle spese rendicontate mensilmente, come segue:

Gennaio

determina n. 20 del 04/02/2013 per €516,52 con discarico della spesa con mandati n. 58 e n. 59 del 05/02/2013,

Febbraio

determina n. 29 del 04/03/2013 per €293,15 con discarico della spesa con mandati n. 112 e n. 113 del 07/03/2013,

Marzo

determina n.53 del 04/04/2013 per €157,39 con discarico della spesa con mandati n. 224 e n. 225 del 16/04/2013,

La consistenza effettiva della cassa economale chiusa alla data del 21/04/2013 risulta pari ad **€ 551,79**= interamente costituita da denaro contante, che corrisponde alle scritture contabili del Servizio Economale. La disponibilità liquida sopra rilevata tiene conto de le uscite di cassa sostenute nel periodo 03/04/2013 -19/04/2013 per complessive €119,60.

Il sottoscritto verifica, a campione, le seguenti tipologie di spese economali:

n° reg.	spesa del	Importo in €.	Ufficio Referente	documentazione
3	11/01/2013	120,00	Economo	Ricevuta
13	28/02/2013	67,75	Economo	Ricevuta posta
4	08/03/2013	15,90	Economo	Ricevuta posta

2) Benazzo Simona – riscuotitore diritti di segreteria generici e carte identità.

I primi sono complessivamente ammontati dal 1.1.2013 al 31.3.2013 ad €41,00=, i secondi, per il medesimo periodo, complessivamente ammontanti ad € 42,84 .=corrispondenti al rilascio di n. 51 carte di identità e sono stati versati alla Tesoreria Comunale. Il loro riparto è avvenuto ed approvato con determinazione n. 52 del 04/04/2013.

Il Revisore Unico effettua le ulteriori seguenti verifiche:

4) VERSAMENTI PERIODICI OBBLIGATORI

Procede quindi al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute fiscali (IRPEF – IRAP) relative a lavoro subordinato ed autonomo, nonché dei contributi previdenziali/assistenziali e INAIL di legge, rilevando quanto segue:

Mese di gennaio 2013

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenzi i sono stati effettuati nei termini di legge con modello F24 Enti Pubblici per complessivi €11.205,29 .= come da conferma di ricezione dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 13020512402953819 del 05/02/2013.

Mese di febbraio 2013

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenzi i sono stati effettuati nei termini di legge con modello F24 Enti Pubblici per complessivi €7.569,69 .= come da conferma di ricezione dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 13030612400152116 del 06/03/2013.

Mese di marzo 2013

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenzial sono stati effettuati nei termini di legge con modello F24 Enti Pubblici per complessivi €9.407,13 .= come da conferma di ricezione dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate protocollo n.13033009313121394 del 30/03/2013.

Dott. Orlando Vetrano
Revisore Contabile
Via Monte Amiata, 5 – tel. 02/43 31 10 10
20149 MILANO

5) ULTERIORI RISCONTRI E VERIFICHE

In relazione alla verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate di cui al D.L. 95/2012 art. 6 comma 4, si dà atto che in data 31/03/2013, a seguito di formale richiesta del servizio finanziario del Comune di Valle Salimbene del 25/01/2013, è pervenuta la riconciliazione della partita contabile corrente alla data del 31/12/2012 da parte della società partecipata ASM PAVIA S.p.A. con nota del 26/03/2013.

Detta riconciliazione riporta un debito complessivo a carico dell'Ente di € 19.654,97 per il quale era stato espresso nel conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2012 un residuo passivo di € 23.193,42, calcolato sulla base della documentazione in possesso, nonché sulla base di una stima dei consumi e delle spese ancora da fatturare.

Fatto, letto, confermato e sottoscritto il presente verbale è parte dei verbali del revisore del conto, idoneamente custodito.

IL REVISORE

Dott. Orlando VETRANO