

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.

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

## 2) VERIFICA DI CASSA AL 31.03.2013

### Giornale di cassa

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

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:

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

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

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

---

<b>Totali</b>	<b>€ 511.341,42</b>
---------------	---------------------

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

<b>Fondo di cassa al 01.01.2013</b>	€ <b>333.252,43</b>
Reversali riscosse	€ 396.034,03
Reversali da riscuotere	€ ( 0,00)
Riscossione senza reversale	€ 4.182,24
	-----
<b>Totali entrate</b>	<b>€ 733.468,70</b>
	-----
Mandati pagati	€ 222.127,28
Mandati da pagare	€ 4.490,09
	-----
<b>Totali uscite</b>	<b>€ 226.617,37</b>
	-----
<b>Saldo del conto di diritto al 31/03/2013</b>	<b>€ 506.851,33</b>

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	€ <b>502.669,09</b>
Saldo del conto di fatto del tesoriere	€ <b>511.341,42</b>
<b>differenza</b>	<b>€ 8.672,33</b>
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
<b>Totale</b>	<b>- € 8.672,33</b>	

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 delle uscite di cassa sostenute nel periodo 03/04/2013 -19/04/2013 per complessive €119,60.

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

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

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