

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. 5 del 12 luglio 2013 del Revisore Unico

L'anno duemilatredici il giorno dodici del mese di luglio 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 30/6/2013: n. 249 reversali d'incasso e n. 351 mandati di pagamento;

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 27/06/2013 per € 532,62 = con causale: "ICI violazioni";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25/06/2013 per € 703,18= con causale: "servizio fornitura energia elettrica".

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 30.06.2013

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	+ €	333.252,43
Reversali emesse dal n. 1 al n. 249	+ €	623.356,62
di cui		
Conto competenza	€ 389.155,87	
Conto residui	€ 234.200,75	
Mandati emessi dal n. 1 al n. 351	- €	479.492,01
di cui		
Conto Competenza	€. 227.333,80	
Conto residui	€252.158,21	
Saldo contabile del giornale di cassa al 30.06.2013	+€.	477.117,04

Il Tesoriere Banca di Credito Cooperativo Cassa Rurale Artigiana di Binasco presenta, un estratto del conto corrente alla data del 30.06.2013 intestato al Comune di Valle Salimbene che evidenzia:

Fondo di cassa al 1.1.2013	€	333.252,43
Somme riscosse al 30.06.2013	€	623.356,62
Riscossioni senza reversale	€	2.538,19

Somme pagate al 30.06.2013	€	(449.692,96)
Pagamenti senza mandato	€	(0,00)

Totale (b) € **449,692.96**

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

Saldo del conto di fatto	€	509.454,28
di cui:		
presso la tesoreria della Banca d'Italia	€	509.454,28
presso il tesoriere	€	(0,00)
 Totale	 €	 509.454,28

Il saldo del conto di diritto al 30/06/2013 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa al 01.01.2013	€	333.252,43
Reversali riscosse al 30.06.2013	€	623.356,62
Riscossione senza reversale	€	2.538,19
 Totale entrate	 €	 959.147,24
 Mandati pagati	 €	 449.692,96
Mandati da pagare	€	29.799,05
 Totale uscite	 €	 479.492,01
 Saldo del conto di diritto al 30/06/2013	 \\	 € 479.655,23

Per quanto attiene il conto di fatto, il Revisore, provvede alla riconciliazione del saldo di **€ 509.454,28** come segue:

saldo da scritture contabili al 30.06.2013	€	477.117,04
saldo del conto di fatto del tesoriere	€	509.454,28
differenza	€	- 32.337,24
Mandati da contabilizzare dal tesoriere	- €	0,00
Reversali da contabilizzare	+ €	0,00

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

Riscossioni senza reversali	- € 2.538,19
Pagamenti senza mandato	- € 0,00
Mandati da pagare	- € 29.799,05
Reversali da riscuotere	+ € 0,00
Totale	- € 32.337,24

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. 4.2013 – 30.06.2013 sono state pari ad **€ 682,28** = , con ripristino totale delle spese rendicontate mensilmente, come segue:

Aprile

determina n. 69 del 02/05/2013 per €205,53 con discarico della spesa con mandati n. 271-272 e n. 273 del 07/05/2013,

Maggio

determina n. 77 del 01/06/2013 per €237,80 con discarico della spesa con mandato n. 313 del 07/06/2013,

Giugno

determina n. 82 del 01/07/2013 per €238,95 con discarico della spesa con mandati n. 358-359 e n. 360 del 05/07/2013.

La consistenza effettiva della cassa economale chiusa alla data del 11/07/2013 risulta pari ad **€ 633,19**= 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 01/07/2013 -11/07/2013 per complessive €38,20.

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
12	24/04/2013	30,00	Econo	Cancelleria
2	13/05/2013	156,75	Econo	Ricevute posta
4	11/06/2013	56,30	Econo	Diritti segreteria

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

I diritti di segreteria generici 1.4.2013 al 30.6.2013 ammontano ad € 45,36=, i secondi, per il medesimo periodo, complessivamente ammontanti ad € 278,64.=corrispondenti al rilascio di n. 54 carte di identità e sono stati versati alla Tesoreria Comunale. Il loro riparto è avvenuto ed approvato con determinazione n. 83 del 02/07/2013.

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 di legge, rilevando quanto segue:

Mese di aprile 2013

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenziali sono stati effettuati nei termini di legge con modello F24 Enti Pubblici per complessivi €7.581,08.= come da conferma di ricezione dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 13050411210940998 del 04/05/2013.

Mese di maggio 2013

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenziali sono stati effettuati nei termini di legge con modello F24 Enti Pubblici per complessivi €9.621,35.= come da conferma di ricezione dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 13060708345935592 del 07/06/2013.

Mese di giugno 2013

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenziali sono stati effettuati nei termini di legge con modello F24 Enti Pubblici per complessivi €. 7.581,08.= come da conferma di ricezione dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 13070110053030335 del 01/07/2013.

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

5) ADEMPIMENTI FISCALI

Verifica, sulla base di controlli a campione:

- la corretta applicazione delle ritenute d’acconto e/o di imposta;
- il versamento effettuato nei termini previsti.

Procede, quindi, al controllo a campione della contabilità IVA e dà atto che:

- l’Ente, limitatamente al mese di gennaio 2013, ha svolto le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.: mensa scolastica e trasporto;
- l’Ente procede alla liquidazione periodica dell’IVA e i registri risultano depositati presso lo studio Rag. Anna Castoldi di Pavia.

Il Revisore prende atto che il servizio di ragioneria dell’Ente ha predisposto le seguenti dichiarazioni annuali da trasmettere allo Studio Castoldi per la successiva trasmissione telematica:

- Mod. 770/2013 semplificato;
- Mod. IRAP/2013;

nonché il riepilogo delle operazioni rilevanti ai fini IVA per la predisposizione della dichiarazione annuale ed all’invio della stessa nei termini di Legge.

Si riserva di verificare l’avvenuto adempimento acquisendone i protocolli telematici di ricevuta.

6) RELAZIONE E CONTO ANNUALE

I modelli del Conto annuale costituiti da relazione e consuntivazione spese del personale sono state rispettivamente inviati:

- **relazione** trasmessa in data 22/04/2013 e certificata in data 23. 2013;
- **consuntivazione spese** trasmessa in data 28/05/2013 e certificata una prima volta in data 29/05/2013 e quindi rettificata in data 20/06/2013 e certificata definitivamente in data 21/06/2013.

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

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Rag. Stefano Viola

IL REVISORE

Dott. Orlando Vetrano