

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. 7 del 14 ottobre 2013 del Revisore Unico**

L'anno duemilatredici il giorno quattordici del mese di ottobre 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 30/9/2013: n. 344 reversali d'incasso e n. 542 mandati di pagamento;

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in. data 30/09/2013 per € 26,92 = con causale: “addizionale Tarsu”;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/09/2013 per € 64,86= 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.

## 2) VERIFICA DI CASSA AL 30.09.2013

### Giornale di cassa

<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	<b>+ €</b>	<b>333.252,43</b>
<b>Reversali emesse dal n. 1 al n. 344</b>	<b>+ €</b>	<b>872.734,45</b>
<b>di cui</b>		
Conto competenza	€ 617.386,38	
Conto residui	€ 255.348,07	
<b>Mandati emessi dal n. 1 al n. 542</b>	<b>- €</b>	<b>681.303,85</b>
<b>di cui</b>		
Conto Competenza	€ 403.106,34	
Conto residui	€ 278.197,51	
<b>Saldo contabile del giornale di cassa al 30.09.2013</b>	<b>+€</b>	<b>524.683,03</b>

Il Tesoriere Banca di Credito Cooperativo Cassa Rurale Artigiana di Binasco presenta. un estratto del conto corrente alla data del 30.09.2013 intestato al Comune di Valle Salimbene che evidenzia:

<b>Fondo di cassa al 1.1.2013</b>	<b>€</b>	<b>333.252,43</b>
Somme riscosse al 30.09.2013	€	872.049,38
Riscossioni senza reversale	€	3.281,09
<hr/>		
<b>Totale (a)</b>	<b>€</b>	<b>1.208.582,90</b>
Somme pagate al 30.09.2013	€	(677.121,31)
Pagamenti senza mandato	€	( 0,00)
<hr/>		
<b>Totale (b)</b>	<b>€</b>	<b>677.121,31</b>

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

Saldo del conto di fatto	€	<b>531.461,59</b>
di cui:		
presso la tesoreria della Banca d'Italia	€	531.461,59
presso il tesoriere	€	( 0,00)
<b>Totale</b>	€	<b>531.461,59</b>

Il saldo del conto di diritto al 30/09/2013 presentato dal tesoriere evidenzia:

<b>Fondo di cassa al 01.01.2013</b>	€	<b>333.252,43</b>
Reversali rimosse al 30.09.2013	€	872.049,38
Riscossione senza reversale	€	3.281,09
		-----
<b>Totale entrate</b>	€	<b>1.208.582,90</b>
 Mandati pagati	€	677.121,31
Mandati da pagare	€	4.182,54
		-----
<b>Totale uscite</b>	€	<b>681.303,85</b>
 <b>Saldo del conto di diritto al 30/09/2013</b>	\ €	<b>527.279,05</b>

Per quanto attiene il conto di fatto, il Revisore, provvede alla riconciliazione del saldo di €**531.461,59** come segue:

saldo da scritture contabili al 30.09.2013	€	<b>524.683,03</b>
saldo del conto di fatto del tesoriere	€	<b>531.461,59</b>
<b>differenza</b>	€	<b>- 6.778,56</b>
Mandati da contabilizzare dal tesoriere	- €	0,00
Reversali da contabilizzare	+ €	685,07

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

Riscossioni senza reversali	- € 3.281,09
Pagamenti senza mandato	- € 0,00
Mandati da pagare	- € 4.182,54
Reversali da riscuotere	+ € 0,00
<b>Totale</b>	<b>- € 6.778,56</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. 7.2013 – 30.09.2013 sono state pari ad € 690,03 = , con ripristino totale delle spese rendicontate mensilmente, come segue:

#### **Luglio**

determina n.116 del 02/08/2013 per €210,17 con discarico della spesa con mandati n. 473-474 del 12/08/2013,

#### **Agosto**

determina n. 131 del 02/09/2013 per € 231,89 con discarico della spesa con mandati n. 502-503 e 504 del 04/09/2013,

#### **Settembre**

determina n. 135 del 01/10/2013 per €247,97 con discarico della spesa con mandati n. 551-552 e 553 del 01/10/2013.

La consistenza effettiva della cassa economale chiusa alla data del 13/10/2013 risulta pari ad **€ 614,99.=** 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 01/10/2013 -13/10/2013 per complessive €56,40.

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

n° reg.	spesa del	Importo in €.	Ufficio Referente	documentazione
4	13/08/2013	44,69	Economo	Tasse automobilistiche
6	25/09/2013	108,90	Economo	Pittura x cimitero
7	27/09/2013	15,75	Economo	Spese postali

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

I diritti di segreteria generici 1.7.2013 al 30.9.2013 ammontano ad € 79,40=, il rimborso per carte d'identità, per il medesimo periodo, complessivamente ammontanti ad € 309,60 .=corrispondono al rilascio di n. 60 carte di identità e sono stati versati alla Tesoreria Comunale. Il loro riparto è avvenuto ed approvato con determinazione n. 134 del 01/10/2013.

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 luglio 2013**

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenziali sono stati effettuati nei termini di legge con modello F24 Enti Pubblici per complessivi **€8.777,81.=** come da conferma di ricezione dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 13073109513661181 del 31/07/2013.

**Mese di agosto 2013**

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenziali sono stati effettuati nei termini di legge con modello F24 Enti Pubblici per complessivi **€7.423,53.=** come da conferma di ricezione dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 13090508211221959 del 05/09/2013.

**Mese di settembre 2013**

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenziali sono stati predisposti entro i termini di legge con modello F24 Enti Pubblici per complessivi **€ 9.085,16.=** come da conferma di ricezione dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 13100111461525527 del 01/10/2013.

## 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, nel trimestre luglio-settembre 2013 non ha posto in essere operazioni rilevanti ai fini IVA.
- le annotazioni ai fini IVA, elaborate dal servizio di ragioneria dell’Ente, sono trasmesse allo studio Rag. Anna Castoldi di Pavia che provvede alla liquidazione dell’imposta periodica e alla dichiarazione annuale IVA.

Il Revisore prende atto che è stato trasmesso all’Agenzia delle Entrate il seguente modello:

- Mod.770/2013 semplificato, in data 17/09/2013 come da ricevuta protocollo n.13091713042638530
- Mod. IRAP/2013 in data 26/09/2013 come da ricevuta protocollo 13092617291120299;
- Mod. Unico Enti non Commerciali, Modulo IVA in data 26/09/2013 protocollo n. 13092617293720594

## 6) CERTIFICATI CONSUNTIVO 2012 E PREVENTIVO 2013

I certificati consuntivo 2012 e preventivo 2013 sono stati inviati al Ministero degli Interni come segue:

- **certificato del Consuntivo 2012** in data 30/09/2013 ed elaborato con successo in data 01/10/2013 dal sistema trasmissione bilanci enti locali (TBEL);
- **certificato del Preventivo 2013** in data 03/10/2013 ed elaborato con successo in data 04/10/2013 dal sistema trasmissione bilanci enti locali (TBEL);

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

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

IL REVISORE

**Rag. Stefano Viola**

**Dott. Orlando Vetrano**