

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.

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

2) VERIFICA DI CASSA AL 30.09.2013

Giornale di cassa

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

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:

Fondo di cassa al 1.1.2013	€	333.252,43
Somme riscosse al 30.09.2013	€	872.049,38
Riscossioni senza reversale	€	3.281,09
	€	1.208.582,90

Somme pagate al 30.09.2013	€	(677.121,31)
Pagamenti senza mandato	€	(0,00)

Totale (b)	€	677.121,31
-------------------	---	-------------------

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

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

Totale		€	531.461,59
---------------	--	---	-------------------

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

Fondo di cassa al 01.01.2013		€	333.252,43
Reversali riscosse al 30.09.2013		€	872.049,38
Riscossione senza reversale		€	3.281,09

		€	1.208.582,90
Mandati pagati		€	677.121,31
Mandati da pagare		€	4.182,54

		€	681.303,85
Saldo del conto di diritto al 30/09/2013	\	€	527.279,05

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		€	524.683,03
saldo del conto di fatto del tesoriere		€	531.461,59
differenza		€	- 6.778,56
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
Totale	- €. 6.778,56

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.

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
4	13/08/2013	44,69	Econo	Tasse automobilistiche
6	25/09/2013	108,90	Econo	Pittura x cimitero
7	27/09/2013	15,75	Econo	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.

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, 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

Rag. Stefano Viola

IL REVISORE

Dott. Orlando Vetrano