

Verbale n. 2 del 21.06.2018 – Verifica di cassa

Il giorno 21.06.2018, alle ore 15.30, il sottoscritto dott. Davide Barzon, revisore dell'Ente, si è recato presso la sede Municipale, per procedere con il seguente ordine del giorno:

1. verifica periodica di cassa della gestione del Servizio di Tesoreri
2. verifica ordinaria di cassa economato;
3. verifica c/c postali intestati all'Ente;

COMUNE DI BUTTAPIETRA
Prot.n. 0006323 del 21-06-2018
Categoria 5 Classe 1
Ufficio: RESPONSABILE AREA ..



Assiste alla verifica la dott.ssa Elena Gazzani in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario.

1. Verifica periodica di cassa della gestione del servizio di tesoreria

Il revisore procede alla verifica dei registri della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 31.03.2018. Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2018	+	€	245.843,50
Reversali emesse (n. 443)	+	€	1.148.013,29
Mandati emessi (n. 615)	-	€	746.039,59
Saldo di cassa al 31/03/2018	=	€	647.817,20

In particolare le risultanze del giornale delle reversali e dei mandati sono le seguenti:

Reversali emesse in c/competenza	€	260.143,78
Reversali emesse in c/residui	€	647.570,14
Ultima reversale emessa n. 443 in data 28/03/2018, di € 10.568,91 relativa a "versamento costo di costruzione"		
Mandati emessi in c/competenza	€	400.234,60
Mandati emessi in c/residui	€	414.558,28
Ultimo mandato emesso n. 615 in data 30/03/2018, di € 4000, relativo a "contributi a enti e associazioni diverse."		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere si riscontra un saldo cassa di € 647.817,20=, che non corrisponde con quanto risulta dai registri dell'Ente pertanto risulta necessario procedere alla riconciliazione dei saldi.

L'Organo di revisione prende atto che tra il saldo al 31.03.2018 della Tesoreria, pari a € 647.817,20=, e quello risultante dal giornale di cassa, pari a € 338.764,55, risulta una differenza di euro € 309.052,65 dovuta: mandati ancora da trasmettere per € 68.753, 28, reversali ancora da trasmettere per € 30.092,31, riscossioni da regolarizzare per € 270.391,68.

Verifica della cassa vincolata

Sulla base di quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel suddetto principio applicato.

Nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti, indicata a cura dell'ente, nei titoli di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, il tesoriere distingue la liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata. In caso di crisi di insufficienza dei

fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195 del TUEL, il tesoriere provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'ente. Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione accerta che:

- il saldo della cassa vincolata alla data del 31.03.2018 è pari ad € 36.834,76;
- nel periodo oggetto di verifica non sono state utilizzate risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'Ente.

L'Organo di revisione ha accertato la corrispondenza tra le risultanze e i documenti esaminati.

2. Verifica ordinaria di cassa economato

L'Organo di revisione si reca presso l'Ufficio Economato dell'Ente dove, con la collaborazione del Cassiere Economo Sig. Rugolotto Massimo, procede alle verifiche sull'attività svolta fino alla data odierna.

Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Economale è costituito dalla "Cassa Contanti".

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale alla data del 21/06/2018, in cassa contanti, emergono le seguenti risultanze:

- le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nel Regolamento di Economato, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile (€ 748,82);
- l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 19/04/2018 con determina n. 142/2018.

In particolare è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali con il denaro giacente in cassa, pari ad € 740,00=. Il fondo economale risulta così suddiviso:

Anticipazione fondo economato	€	10.000,00
Buoni Economato rimborsati al 21/06/2018 (dal buono n. 1 al n. 8)	€	535,43
Buoni Economato emessi al 21/06/2018 da rimborsare (dal buono n. 1 al n. 32)	€	213,39
Valori bollati in cassa	€	0,00
Saldo c/c postale di economato al 21/06/2018		9.214,00
Totale giacenza di cassa al 21/06/2018	€	572,00

Mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse. In particolare sono stati verificati i seguenti acquisti economali:

Data	Importo	Area	N. Buono	Estremi documento
12.02.2018	6,00	Economico finanziaria	5	Scontrino fiscale n. 4
16.02.2018	376,13	Economico finanziaria	3	Tasse automobilistiche

3. Verifica c/c postali intestate all'ente

L'Organo di Revisione accerta che, alla fine del trimestre, sui conti correnti postali intestati al Comune risultano ancora depositate le seguenti disponibilità, per le quali il Servizio Finanziario dell'ente ha provveduto e sta provvedendo al riversamento nel c/c Bancario di Tesoreria Comunale, mediante l'emissione degli assegni di c/c/p. e delle Reversali di introito nei capitoli di bilancio destinatari di tali somme:

Numero c/c	Descrizione	Data	Importo
13278379	Tesoreria	31.03.2018	10.443,56
1039383318	Imposta Pubblicità	31.03.2018	18.233,65
63204184	Ici Violazioni	31.03.2018	2.745,27
81476558	Tarsu	31.03.2018	2.017,16
86189016	Addizionale Comunale irpef	31.03.2018	3.368,66

Si dà atto che con successivo verbale saranno effettuate ulteriori verifiche relative al periodo 01/01/2018 – 31/03/2018.

Buttapietra, li 21.06.2018

Il Revisore dei Conti
Dott. Davide Barzon

