



COMUNE di CASELETTE

Provincia di TORINO

Via Alpignano 48- ☎ 011/9688216 - 9687048 - ☎ 011/9688793
E-mail: ragioneria@comune.caselette.to.it sito internet: www.comune.caselette.to.it
CF/P.IVA 01290670015

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA al 31/12/2015

L'anno duemilasedici addì ventidue del mese di Febbraio , nella sede Comunale il sottoscritto BELLONE Dott. Federico, Revisore dei Conti del Comune di Caselette nominato con deliberazione consiliare n. 46 del 10/11/2014, come da programma procede all'esame dei dati relativi alla gestione di cassa.

IL REVISORE

procede alla verifica trimestrale delle gestioni degli agenti contabili.

Premesso che

-con deliberazione C.C. n. 30 del 26/06/1996, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Regolamento per il Servizio di Economato;

-sono stati individuati i seguenti riscuotitori speciali:

- Miletto Marco (Economo comunale);
- Gaggiano Costantina Saia Stefania (Uff. Anagrafe);
- Maffiodo Anna Maria e Secchiero Sveva (Uff. Segreteria);
- Celso Daniele (Vigili Urbani);

Considerato

- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento,

attesta quanto segue

Servizio ECONOMATO (presente il Sig. Miletto Marco)

- che il saldo di cassa risultante alla data del 30/09/2015 era di € 4.941,18;
- che in data 02/10/2015 con determina n. 208/2015 – si è provveduto al reintegro della somma di € 223,39 per ricostruire il fondo di € 5.164,57;
- che nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati, comprese le anticipazioni ottenute, per un totale di € 372,52 reintegrate con determina n. 261/15, operazioni dal n. 58 del 22/10/2015 al n. 69 del 18/12/2015;
- che il riscontro a titolo di anticipazione del fondo economale risulta ammontante al 31/12/2015 pari a € 5.164,57;
- che l'Economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel Regolamento di Economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;
- che le spese pagate dell'Economo sono state regolarmente liquidate ed imputate ai singoli capitoli;

Riscuotitori speciali

Uffici DEMOGRAFICI (Anagrafe) (presente la Sig. Gaggiano Costantina)

- il saldo di cassa del servizio alla data del 31/12/2015 risulta di € 0,00 per i movimenti a decorrere dal 01/10/2015, come risulta in dettaglio:

• saldo di cassa al 30/09/2015	€	1.537,57
• diritti di segreteria	€	64,10
• diritti di segreteria Uff. Tecnico	€	2.244,18
• diritti carte d'identità	€	356,04
• rimborso stampati	€	92,24
• vendita vasetti cimitero	€	7,60
• tumulazioni	€	1.120,00
• rimborso chiavi cassonetti	€	2,00

	€	5.423,73

a dedurre versamenti presso la Tesoreria comunale per

• diritti mese di Settembre 2015	€	1.537,57
• diritti mese di Ottobre 2015	€	1.213,99
• diritti mese di Novembre 2015	€	1.387,55
• diritti mese di Dicembre 2015	€	1.284,62

che pertanto risulta un saldo di cassa di

€ 0,00
=====

Ufficio SEGRETERIA (presente la Sig.ra Maffiodo Anna Maria)

-il saldo di cassa del servizio alla data del 31/12/2015 risulta di € 0,00 per i movimenti a decorrere dal 01/10/2015, come risulta in dettaglio:

• residuo di cassa al 30/09/2015	€	0,00
• utilizzo locali comunali/palestra	€	674,00
• soggiorno marino	€	0,00
• trasporto alunni	€	0,00
• contratti	€	0,00
• mensa scolastica	€	0,00
• varie: Pubblicità Corsa al Musinè 2015	€	650,00

	€	1.324,00

a dedurre versamenti presso la Tesoreria comunale per

• mese di Ottobre 2015	€	0,00
• mese di Novembre 2015	€	1.324,00
• mese di Dicembre 2015	€	0,00

che pertanto risulta un saldo di cassa di

€ 0,00
=====

VIGILI URBANI (presente il Sig. CELSO Daniele)

- il fondo cassa alla data del 30/09/2015 era di € 168,70;

- il saldo degli incassi del periodo 01/10-31/12/2015 (bollette n.293 a 388 (Plateatico), e da 13 a 19 (C.d.S.) e da 1 a 13 (Mercatino di Natale) ammonta a € 909,00;

- risulta un versamento alla Tesoreria Comunale del Comune per € 1.077,70 ricevute n. 1635-1636-1792-1793-2032-2033-2103-2223-2224 e pertanto risulta un saldo di cassa di € 0,00

IL REVISORE

- Visto lo Statuto e il Regolamento di contabilità;
- Visti gli artt. 223e239 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;

premessato che

il servizio di Tesoreria è affidato alla UNICREDIT S.p.A. Ag. di Caselette in base ad apposita convenzione deliberata con atto del Consiglio Comunale n. 32 del 28/09/2011 e affidato con determinazione n. 266 del 21/12/2011;

- accertato che, sulla base di controlli a campione,
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;

attesta quanto segue

Il Revisore procede alla verifica di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/12/2015;

Dal giornale del Comune risultano i seguenti dati, desunti dalle distinte reversali e mandati emessi a tutto il 31/12/2014

Fondo di cassa al 01/01/2015	€	883.712,39
Reversali emesse	€	2.442.417,83
Mandati emessi	€	2.594.305,33
Saldo cassa di diritto	€	731.824,89

Dalla contabilità del Tesoriere risulta invece un saldo di cassa di € 731.824,89 e quindi con una differenza di 0 rispetto a quanto risulta dai registri del Comune.

Dalla contabilità del Tesoriere e del Comune risultano le seguenti partite a rettifica:

• Reversali consegnate ma non ancora riscosse	€	0,00
• Riscossioni eseguite senza reversale	€	0,00
• Mandati emessi ma non ancora pagati	€	0,00
• Pagamenti senza mandati	€	0,00
• Saldo finale	€	0.00

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 209 al 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente. Nel trimestre in questione non si è ricorsi ad anticipazioni di cassa.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 209 al 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente. Nel trimestre in questione non si è ricorsi ad anticipazioni di cassa.

Sono stati verificati infine gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al 4° trimestre 2015, quali risultano dai seguenti prospetti:

Contributi previdenziali ed assistenziali

INPDAP

Denuncia mens. periodo	INPDAP	INADEL		F.DO CREDITO	Data versamento
		T.F.S.	T.F.R.		
Ottobre 2015	7.159,31	654,74	294,11	76,76	13/11/2015
Novembre 2015	7.159,32	654,74	294,11	76,76	15/12/2015
Dicembre 2015	13.284,03	1.123,08	588,22	143,12	30/12/2015

IRAP (si dà atto che non si è proceduto all'esercizio dell'opzione per la separazione delle attività commerciali ed istituzionali)

Periodo	Importo	Data versamento
Ottobre 2015	1.991,32	13/11/2015
Novembre 2015	1.863,65	15/12/2015
Dicembre 2015	3.475,38	30/12/2015

IRPEF

Codice tributo	Periodo	Importo	Data versamento
Vedi mod. F24EP	Ottobre 2015	10.625,33	13/11/2015
Vedi mod. F24EP	Novembre 2015	6.363,58	15/12/2015
Vedi mod. F24EP	Dicembre 2015	10.636,30	30/12/2015

Inoltre si attesta che si è proceduto al controllo della contabilità IVA, da cui si evince che l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA: mensa scolastica, trasporto scolastico, acquedotto, illuminazione votiva, gestione fotovoltaico, giornale comunale e che la liquidazione periodica è effettuata trimestralmente.

Inoltre si dà atto che sono state rispettate le disposizioni in merito allo split payment, di cui all'art. 17 ter del DPR 633/1972 e s.m.i. e che sono stati effettuati i seguenti versamenti mensili:

Codice tributo	Periodo	Importo	Data versamento
Vedi mod. F24EP	Settembre 2015	6.958,09	13/10/2015
Vedi mod. F24EP	Ottobre 2015	12.996,06	10/11/2015
Vedi mod. F24EP	Novembre 2015	6.480,34	10/12/2015

DICHIARAZIONI FISCALI anno 2014

Si è verificata la corretta trasmissione telematica delle sottoelencate dichiarazioni fiscali:

Dichiarazione	Data spedizione	Prot. n.	Intermediario
770 ORDINARIO	24/07/2015	15072416213013699	Alma S.p.A.
770 SEMPLIFICATO	22/07/2015	15072209131632778	Alma S.p.A.
IRAP	21/09/2015	15092113145923439	Alma S.p.A.
IVA	16/09/2015	15091618393662920	Centro Studi Contabili sas

Si è provveduto anche ad effettuare una verifica sulle ritenute Irpef effettuate durante l'anno 2015 sui contributi alla Associazioni ed è risultato che la ritenuta prevista del 4% sulle erogazioni ai fini commerciali (cod.1045) è stata operata e versata relativamente ai pagamenti effettuati nei confronti della SMAT S.p.A. (contributo per punto acqua) per €. 80,00 e alla Scuola Materna paritaria 'Can Motrassino' (contributo ordinario 2015) per €. 480,52.

Si è preso atto che gli Agenti Contabili esercitano le loro funzioni 'di fatto' e non sono stati nominati a seguito di atto formale; a tal fine se ne consiglia l'adozione nell'anno 2016.

Del che si è redatto il presente verbale.

Il Revisore: BELLONE Dott. Federico

Bellone Federico



COMUNE di CASELETTE

Provincia di TORINO

✉ Via Alpignano 48 - ☎ 011/9688216 - 9687048 - 📠 011/9688793
E-mail: ragioneria@comune.caselette.to.it sito internet: www.comune.caselette.to.it
CF/P.IVA 01290670015

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA al 31/03/2016

L'anno duemilasedici addì venti del mese di aprile, nella sede Comunale il sottoscritto BELLONE Dott. Federico, Revisore dei Conti del Comune di Caselette nominato con deliberazione consiliare n. 46 del 10/11/2014, come da programma procede all'esame dei dati relativi alla gestione di cassa.

IL REVISORE

procede alla verifica trimestrale delle gestioni degli agenti contabili.

Premesso che

-con deliberazione C.C. n. 30 del 26/06/1996, esecutiva da parte del CO.RE.CO., è stato approvato il nuovo Regolamento per il Servizio di Economato;

-sono stati individuati i seguenti riscuotitori speciali:

- Miletto Marco (Economo comunale);
- Saia Stefania (Uff. Anagrafe);
- Maffiodo Anna Maria, Secchiero Sveva e Giachetti Marianna (Uff. Segreteria);
- Celso Daniele (Vigili Urbani);

Considerato

- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento,

attesta quanto segue

Servizio ECONOMATO (presente il Sig. Miletto Marco)

- che il saldo di cassa risultante alla data del 31/12/15 era di € 5.164,57 ;
- che nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati, comprese le anticipazioni ottenute, per un totale di € 883,97 , operazioni dal n. 1 del 01/01/2016 al n. 15 del 31/03/2016;
- che il saldo di cassa risultante dal giornale cronologico di cassa tenuto dall'Economo ammonta a € 4.280,60 alla data del 31/03/2016;
- che l'Economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel Regolamento di Economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;
- che le spese pagate dell'Economo sono state regolarmente liquidate ed imputate ai singoli capitoli;

Riscuotitori speciali

Uffici DEMOGRAFICI (Anagrafe) (presente la Sig.ra Saia Stefania)

- il saldo di cassa del servizio alla data del 31/03/2016 risulta di € 1.435,83 per i movimenti a decorrere dal 01/01/2016, come risulta in dettaglio:

• saldo di cassa al 31/12/2015	€	0,00
• diritti di segreteria	€	59,80
• diritti di segreteria Uff. Tecnico	€	1.429,01
• diritti carte d'identità	€	603,72
• rimborso stampati	€	74,16
• rimborso chiavi cassonetti	€	2,00
• tumulazioni	€	650,00
• biocomposter	€	//

€ 2.818,69

a dedurre versamenti presso la Tesoreria comunale per

• diritti mese di Gennaio 2016	€	552,06
• diritti mese di Febbraio 2016	€	830,80

che pertanto risulta un saldo di cassa di

€ 1.435,83
=====

Ufficio SEGRETERIA (presente la Sig.ra Maffiodo Anna Maria)

- il saldo di cassa del servizio alla data del 31/03/2016 risulta di € 0,00 per i movimenti a decorrere dal 01/01/2016, come risulta in dettaglio:

• residuo di cassa al 31/12/2015	€	0,00
• utilizzo locali comunali e salone	€	900,00
• utilizzo palestra	€	505,20
• trasporto scolastico	€	0,00
• contratti	€	0,00
• mensa scolastica	€	530,70
• Varie	€	0,00

€ 1.935,90

a dedurre versamenti presso la Tesoreria comunale per

• mese di Gennaio 2016	€	0,00
• mese di Febbraio 2016	€	0,00
• mese di Marzo 2016	€	1.935,90

che pertanto risulta un saldo di cassa di

€ 0,00
=====

VIGILI URBANI (presente il Sig. CELSO Daniele)

- il fondo cassa alla data del 31/12/2015 era di € 0,00 ;

- il saldo degli incassi del periodo 01/01 - 31/03/2016 (bollette Plat./389-408/15 e 1-73/16 CdS/1-7/16) ammonta a € 880,82;

- risulta un versamento alla Tesoreria Comunale del Comune per € 587,32 ricevute n. (119-284-285-286);
pertanto risulta un saldo di cassa di € 293,50;

IL REVISORE

- Visto lo Statuto e il Regolamento di contabilità;
- Visti gli artt. 223e239 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;

premesse che

il servizio di Tesoreria è affidato alla UNICREDIT S.p.A. Ag. di Caselette in base ad apposita convenzione deliberata con atto del Consiglio Comunale n. 32 del 28/09/2011 e affidato con determinazione n. 226 del 21/12/2011;

- accertato che, sulla base di controlli a campione,
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;

attesta quanto segue

Il Revisore procede alla verifica di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/03/2016;

Dal giornale del Comune risultano i seguenti dati, desunti dalle distinte reversali e mandati emessi a tutto il 31/03/2016

Fondo di cassa al 01/01/2016	€	731.824,89
Reversali emesse	€	131.185,21
Mandati emessi	€	482.562,60
Saldo cassa di diritto	€	380.447,50

Dalla contabilità del Tesoriere risulta invece un saldo di cassa di € 508.129,99 e quindi con una differenza di € 127.682,49 rispetto a quanto risulta dai registri del Comune.

Dalla contabilità del Tesoriere e del Comune risultano le seguenti partite a rettifica:

• Reversali consegnate ma non ancora rimosse	€	-	1.841,73
• Riscossioni eseguite senza reversale	€	+	113.648,59
• Mandati emessi ma non ancora pagati	€	+	17.049,46
• Pagamenti senza mandati	€	-	1.173,83
• Saldo finale	€	+	127.682,49

Prendendosi atto della differenza tra saldo contabile e saldo di cassa del Tesoriere, si raccomanda comunque la sollecita emissione dei titoli di entrata e di uscita riguardanti le somme rimosse e pagate dal Tesoriere senza reversali e mandati così da avere la costante coincidenza tra i registri del Comune e quelli del Tesoriere.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 209 al 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Nel trimestre in questione non si è ricorsi ad anticipazioni di cassa.

Sono stati verificati infine gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al 1° trimestre 2016, quali risultano dai seguenti prospetti:

Contributi previdenziali ed assistenziali

INPDAP

Denuncia mens. periodo	INPDAP	INADEL		F.DO CREDITO	Data versamento
		T.F.S.	T.F.R.		
Gennaio 2016	11.629,16	700,99	321,51	124,52	12/02/2016
Febbraio 2016	6.610,95	568,69	300,43	70,87	14/03/2016
Marzo 2016	6.880,52	542,47	300,43	73,75	15/04/2016

IRAP (si dà atto che non si è proceduto all'esercizio dell'opzione per la separazione delle attività commerciali ed istituzionali)

Periodo	Importo	Data versamento
Gennaio 2016	3.023,66	12/02/2016
Febbraio 2016	1.749,07	14/03/2016
Marzo 2016	1.789,28	15/04/2016

IRPEF

Codice tributo	Periodo	Importo	Data versamento
Vedi mod. F24EP	Gennaio 2016	7.521,70	12/02/2016
Vedi mod. F24EP	Febbraio 2016	3.973,28	14/03/2016
Vedi mod. F24EP	Marzo 2016	4.097,71	15/04/2016

Inoltre si attesta che si è proceduto al controllo della contabilità IVA, da cui si evince che l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA: mensa scolastica, trasporto scolastico, acquedotto, illuminazione votiva, gestione fotovoltaico, giornale comunale e che la liquidazione periodica è effettuata trimestralmente e che sono stati effettuati i seguenti versamenti:

Codice tributo	Periodo	Importo	Data versamento
Vedi mod. F24EP	Saldo anno 2015	2.113,00	09/03/2016

Inoltre si dà atto che sono state rispettate le disposizioni in merito allo split payment, di cui all'art. 17 ter del DPR 633/1972 e s.m.i. e che sono stati effettuati i seguenti versamenti mensili:

Codice tributo	Periodo	Importo	Data versamento
Vedi mod. F24EP	Dicembre 2015	22.067,95	14/01/2016
Vedi mod. F24EP	Gennaio/Febbraio 2016	944,48	09/03/2016
Vedi mod. F24EP	Marzo 2016	21.939,56	12/04/2016

Del che si è redatto il presente verbale.

Il Revisore: BELLONE Dott. Federico

Bellone Federico



COMUNE di CASELETTE

Provincia di TORINO

✉ Via Alpignano 48 - ☎ 011/9688216 - 9687048 - 📠 011/9688793
E-mail: ragioneria@comune.caselette.to.it sito internet: www.comune.caselette.to.it
CF/P.IVA 01290670015

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA al 30/06/2016

L'anno duemilasedici addì diciotto del mese di luglio, nella sede Comunale il sottoscritto BELLONE Dott. Federico, Revisore dei Conti del Comune di Caselette nominato con deliberazione consiliare n.46 del 10/11/2014, come da programma procede all'esame dei dati relativi alla gestione di cassa.

IL REVISORE

procede alla verifica trimestrale delle gestioni degli agenti contabili.

Premesso che

-con deliberazione C.C. n. 30 del 26/06/1996, esecutiva da parte del CO.RE.CO., è stato approvato il nuovo Regolamento per il Servizio di Economato;

-sono stati individuati i seguenti riscuotitori speciali:

- Miletto Marco (Economo comunale);
- Saia Stefania (Uff. Anagrafe);
- Maffiodo Anna Maria, Secchiero Sveva e Giachetti Marianna (Uff. Segreteria);
- Celso Daniele (Vigili Urbani);

Considerato

- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento,

attesta quanto segue

Servizio ECONOMATO (presente il Sig. Miletto Marco)

- che il saldo di cassa risultante alla data del 31/03/2016 era di € 4.280,60;
- che in data 28/04/2016 con determina n. 91/16 si è provveduto al reintegro della somma di € 883,97 per ricostituire il fondo di € 5.164,57;
- che nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati, comprese le anticipazioni ottenute, per un totale di € 641,71, operazioni dal n. 16 del 13/04/2016 al n. 31 del 28/06/2016;
- che il saldo di cassa risultante dal giornale cronologico di cassa tenuto dall'Economo ammonta a € 4.522,86 alla data del 30/06/2016;
- che l'Economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel Regolamento di Economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;
- che le spese pagate dell'Economo sono state regolarmente liquidate ed imputate ai singoli capitoli;

Riscuotitori speciali

Uffici DEMOGRAFICI (Anagrafe) (presente la Sig.ra Saia Stefania)

- il saldo di cassa del servizio alla data del 30/06/2016 risulta di € 1.421,01 per i movimenti a decorrere dal 01/04/2016, come risulta in dettaglio:

• saldo di cassa al 31/03/2016	€	1.435,83
• diritti di segreteria	€	80,74
• diritti di segreteria Uff. Tecnico	€	917,85
• diritti carte d'identità	€	655,32
• rimborso stampati	€	74,68
• tumulazioni	€	1.250,00

€ 4.414,42

a dedurre versamenti presso la Tesoreria comunale per

• diritti mese di Marzo 2016	€	1.435,83
• diritti mese di Aprile 2016	€	849,79
• diritti mese di Maggio 2016	€	707,79

€ 1.421,01
=====

che pertanto risulta un saldo di cassa di

Ufficio SEGRETERIA (presente la Sig.ra Maffiodo Anna Maria)

-il saldo di cassa del servizio alla data del 30/06/2016 risulta di € 0,00 per i movimenti a decorrere dal 01/04/2016, come risulta in dettaglio:

• residuo di cassa al 31/03/2016	€	0,00
• utilizzo locali comunali	€	129,84
• utilizzo palestra	€	301,80
• utilizzo salone polivalente	€	0,00
• Mensa SSA	€	0,00
• contratti	€	0,00
• mensa scolastica	€	0,00
• Varie	€	0,00

€ 431,64

a dedurre versamenti presso la Tesoreria comunale per

• mese di Aprile 2016	€	0,00
• mese di Maggio 2016	€	0,00
• mese di Giugno 2016	€	431,64

€ 0,00
=====

che pertanto risulta un saldo di cassa di

VIGILI URBANI (presente il Sig. CELSO Daniele)

- il fondo cassa alla data del 31/03/2016 era di € 293,50;

- il saldo degli incassi del periodo 01/04 - 30/06/2016 (bollette n. da 1 a 48/16 (Fiera) – da n. 74 a 182 (Plateatico) – da n. 8 a 11/16 (C.D.S.) ammonta a € 1.700,30;

- risulta un versamento alla Tesoreria Comunale del Comune per € 1.505,10 ricevute n. 463-464-511-591-592-831-832) e pertanto risulta un saldo di cassa di € 488,70;

IL REVISORE

- Visto lo Statuto e il Regolamento di contabilità;
- Visto l'art. 223 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;

premessò che

il servizio di Tesoreria è affidato alla UNICREDIT S.p.A. Ag. di Caselette in base ad apposita convenzione deliberata con atto del Consiglio Comunale n. 32 del 28/09/2011 e affidato con determinazione n. 226 del 21/12/2011;

- accertato che, sulla base di controlli a campione,
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;

attesta quanto segue

Il Revisore procede alla verifica di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/06/2016;

Dal giornale del Comune risultano i seguenti dati, desunti dalle distinte reversali e mandati emessi a tutto il 30/06/2016

Fondo di cassa al 01/01/2016	€	731.824,89
Reversali emesse	€	454.353,22
Mandati emessi	€	949.906,47
Saldo cassa di diritto	€	236.271,64

Dalla contabilità del Tesoriere risulta invece un saldo di cassa di € 813.195,37 e quindi con una differenza di € 576.923,73 rispetto a quanto risulta dai registri del Comune.

Dalla contabilità del Tesoriere e del Comune risultano le seguenti partite a rettifica:

• Reversali consegnate ma non ancora rimosse	€	- 171.776,78
• Riscossioni eseguite senza reversale	€	+ 838.383,83
• Mandati emessi ma non ancora pagati	€	+ 19.551,75
• Pagamenti senza mandati	€	- 109.235,07
• Saldo finale	€	+ 576.923,73

Prendendosi atto di una minore differenza tra saldo contabile e saldo di cassa del Tesoriere rispetto al precedente trimestre, si raccomanda comunque la sollecita emissione dei titoli di entrata e di uscita riguardanti le somme rimosse e pagate dal Tesoriere senza reversali e mandati così da avere la costante coincidenza tra i registri del Comune e quelli del Tesoriere.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 209 al 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Nel trimestre in questione non si è ricorsi ad anticipazioni di cassa.

Sono stati verificati infine gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al 2° trimestre 2016, quali risultano dai seguenti prospetti:

Contributi previdenziali ed assistenziali

INPDAP

Denuncia mens. periodo	INPDAP	INADEL		F.DO CREDITO	Data versamento
		T.F.S.	T.F.R.		
Aprile 2016	15.592,42	480,46	300,43	165,90	13/05/2016
Maggio 2016	7.470,90	480,46	300,43	80,08	15/06/2016
Giugno 2016	6.985,16	480,46	300,43	74,88	15/07/2016

IRAP (si dà atto che non si è proceduto all'esercizio dell'opzione per la separazione delle attività commerciali ed istituzionali)

Periodo	Importo	Data versamento
Aprile 2016	4.028,20	13/05/2016
Maggio 2016	1.944,83	15/06/2016
Giugno 2016	1.818,59	15/07/2016

IRPEF

Codice tributo	Periodo	Importo	Data versamento
Vedi mod. F24EP	Aprile 2016	11.044,18	13/05/2016
Vedi mod. F24EP	Maggio 2016	7.303,01	15/06/2016
Vedi mod. F24EP	Giugno 2016	3.670,22	15/07/2016

Inoltre si attesta che si è proceduto al controllo della contabilità IVA, da cui si evince che l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA: mensa scolastica, trasporto scolastico, acquedotto, illuminazione votiva, gestione fotovoltaico, giornale comunale e che la liquidazione periodica è effettuata trimestralmente e che sono stati effettuati i seguenti versamenti:

Codice tributo	Periodo	Importo	Data versamento
Vedi mod. F24EP	1°trimestre 2016	4.823,48	09/05/2016

Inoltre si dà atto che sono state rispettate le disposizioni in merito allo split payment, di cui all'art. 17 ter del DPR 633/1972 e s.m.i. e che sono stati effettuati i seguenti versamenti mensili:

Codice tributo	Periodo	Importo	Data versamento
Vedi mod. F24EP	Aprile 2016	1.451,95	09/05/2016
Vedi mod. F24EP	Maggio 2016	24.025,86	10/06/2016
Vedi mod. F24EP	Giugno 2016	1.363,84	14/07/2016

Del che si è redatto il presente verbale.

Il Revisore: BELLONE Dott. Federico

Bellone Federico