



# COMUNE di CASELETTE

Provincia di TORINO

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

## VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA al 30/09/2016

L'anno duemilasedici addì ventisette del mese di Ottobre, 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 (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 30/06/2016 era di €. **4.522,86**;
- che in data del 03/08/2016 con determina n. 164 si è provveduto al reintegro della somma di € 641,71 ricostituendo 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 €. **156,24** operazioni dal n. 32 del 01/07/2016 al n. 41 del 23/09/2016;
- che il saldo di cassa risultante dal giornale cronologico di cassa tenuto dall'Economo ammonta a €. **5.008,33** alla data del 30/09/2016;
- 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 30/09/2016 risulta di € 975,94 per i movimenti a decorrere dal 01/07/2016, come risulta in dettaglio:

|                                      |   |          |
|--------------------------------------|---|----------|
| • saldo di cassa al 30/06/2016       | € | 1.421,01 |
| • diritti di segreteria              | € | 74,36    |
| • diritti di segreteria Uff. Tecnico | € | 1.023,15 |
| • diritti carte d'identità           | € | 964,92   |
| • rimborso stampati                  | € | 132,64   |
| • tumulazioni                        | € | 820,00   |
| • rimborso chiavi cassonetti         | € | 0,00     |

---

|  |   |          |
|--|---|----------|
|  | € | 4.436,08 |
|--|---|----------|

a dedurre versamenti presso la Tesoreria comunale per

|                               |   |          |
|-------------------------------|---|----------|
| • diritti mese di Giugno 2016 | € | 1.421,01 |
| • diritti mese di Luglio 2016 | € | 1.399,92 |
| • diritti mese di Agosto 2016 | € | 639,21   |

che pertanto risulta un saldo di cassa di

---

|  |   |          |
|--|---|----------|
|  | € | 1.537,57 |
|--|---|----------|

---

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

-il saldo di cassa del servizio alla data del 30/09/2016 risulta di €. 0,00 per i movimenti a decorrere dal 01/07/2016, come risulta in dettaglio:

|                                  |   |      |
|----------------------------------|---|------|
| • residuo di cassa al 30/06/2016 | € | 0,00 |
| • utilizzo locali comunali       | € | 0,00 |
| • contratti                      | € | 0,00 |
| • mensa scolastica               | € | 0,00 |
| • trasporto scolastico           | € | 0,00 |
| • varie                          | € | 0,00 |

---

|  |   |      |
|--|---|------|
|  | € | 0,00 |
|--|---|------|

a dedurre versamenti presso la Tesoreria comunale per

|                          |   |      |
|--------------------------|---|------|
| • mese di Luglio 2016    | € | 0,00 |
| • mese di Agosto 2016    | € | 0,00 |
| • mese di Settembre 2016 | € | 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 30/06/2016 era di € 488,70;

- il saldo degli incassi del periodo 01/07 – 30/09/2016 bollette n. da 183/16 a 287/16 (Plateatico) – da 11/16 a 13/16 (C.D.S.) – 14/16 (reg.comun.) ammonta a € 803,62;

- risulta un versamento alla Tesoreria Comunale del Comune per € 923,70 ricevute n. (995-996-997-1202-1392-1393) e pertanto risulta un saldo di cassa di € 368,92;

## IL REVISORE

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

### premessi 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 30/09/2016;

Dal giornale del Comune risultano i seguenti dati, desunti dalle distinte reversali e mandati emessi a tutto il 30/09/2016

|                              |   |              |
|------------------------------|---|--------------|
| Fondo di cassa al 01/01/2016 | € | 731.824,89   |
| Reversali emesse             | € | 1.280.686,34 |
| Mandati emessi               | € | 1.484.378,45 |
| Saldo cassa di diritto       | € | 528.132,78   |

Dalla contabilità del Tesoriere risulta invece un saldo di cassa di € 678.063,62 e quindi con una differenza di € 149.930,84 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 | € - | 81.266,60  |
| • Riscossioni eseguite senza reversale        | € + | 327.626,05 |
| • Mandati emessi ma non ancora pagati         | € + | 48.250,20  |
| • Pagamenti senza mandati                     | € - | 144.678,81 |
| • Saldo finale                                | € + | 149.930,84 |

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 riscosse 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 3° trimestre 2016, quali risultano dai seguenti prospetti:

Contributi previdenziali ed assistenziali

INPDAP

| Denuncia mens.<br>periodo | INPDAP   | INADEL |        | F.DO<br>CREDITO | Data versamento |
|---------------------------|----------|--------|--------|-----------------|-----------------|
|                           |          | T.F.S. | T.F.R. |                 |                 |
| Luglio 2016               | 7.731,10 | 480,46 | 300,43 | 82,88           | 12/08/2016      |
| Agosto 2016               | 7.031,88 | 480,46 | 300,43 | 75,38           | 15/09/2016      |
| Settembre 2016            | 6.005,66 | 480,46 | 300,43 | 64,38           | 14/10/2016      |

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 |
|----------------|----------|-----------------|
| Luglio 2016    | 2.267,74 | 12/08/2016      |
| Agosto 2016    | 1.905,14 | 15/09/2016      |
| Settembre 2016 | 1.563,59 | 14/10/2016      |

IRPEF

| Codice tributo  | Periodo        | Importo  | Data versamento |
|-----------------|----------------|----------|-----------------|
| Vedi mod. F24EP | Luglio 2016    | 2.439,51 | 12/08/2016      |
| Vedi mod. F24EP | Agosto 2016    | 5.000,87 | 15/09/2016      |
| Vedi mod. F24EP | Settembre 2016 | 3.163,83 | 14/10/2016      |

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.

Per quanto concerne l'IVA sui servizi commerciali si è verificato che è stato predisposto il seguente versamento:

€ 2.429,71 relativi al 2° trimestre 2016 (mand.n. 892 del 10/08/2016)

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 | Luglio 2016    | 3.370,92  | 16/08/2016      |
| Vedi mod. F24EP | Agosto 2016    | 20.536,82 | 16/09/2016      |
| Vedi mod. F24EP | Settembre 2016 | 2.149,89  | 14/10/2016      |

Si è infine preso atto che con deliberazione consiliare n. 32 dell'11/07/2016 si è provveduto a ratificare la deliberazione della G.C. n. 62 del 20/06/2016 relativa alla 4° variazione al Bilancio per l'anno 2016.

Del che si è redatto il presente verbale.

Il Revisore: BELLONE Dott. Federico

*Bellone Federico*