



# 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 31/12/2016

L'anno duemiladiciassette addì ventisette 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);
- 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 30/09/2016 era di € **5.008,33**;
- che in data 05/10/2016 con determina n. 220/2016 – si è provveduto al reintegro della somma di € **156,24** 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 € **311,43** reintegrate con determina n. 308/16, operazioni dal n. 42 del 10/10/2016 al n. 55 del 23/12/2016;
- che il riscontro a titolo di anticipazione del fondo economale risulta ammontante al 31/12/2016 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. Saia Stefania)

- il saldo di cassa del servizio alla data del 31/12/2016 risulta di € 0,00 per i movimenti a decorrere dal 01/10/2016, come risulta in dettaglio:

|                                      |   |          |
|--------------------------------------|---|----------|
| • saldo di cassa al 30/09/2016       | € | 975,94   |
| • diritti di segreteria              | € | 70,86    |
| • diritti di segreteria Uff. Tecnico | € | 1.547,25 |
| • diritti carte d'identità           | € | 448,92   |
| • rimborso stampati                  | € | 66,94    |
| • tumulazioni                        | € | 600,00   |
| • rimborso chiavi cassonetti         | € | 3,92     |
|                                      | € | 3.713,83 |

a dedurre versamenti presso la Tesoreria comunale per

|                                  |   |          |
|----------------------------------|---|----------|
| • diritti mese di Settembre 2016 | € | 975,94   |
| • diritti mese di Ottobre 2016   | € | 1.375,08 |
| • diritti mese di Novembre 2016  | € | 806,51   |
| • diritti mese di Dicembre 2016  | € | 556,30   |

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 31/12/2016 risulta di € 0,00 per i movimenti a decorrere dal 01/10/2016, come risulta in dettaglio:

|                                          |   |          |
|------------------------------------------|---|----------|
| • residuo di cassa al 30/09/2016         | € | 0,00     |
| • utilizzo locali comunali/palestra      | € | 602,89   |
| • soggiorno marino                       | € | 0,00     |
| • trasporto alunni                       | € | 130,00   |
| • contratti                              | € | 0,00     |
| • mensa scolastica                       | € | 7.626,65 |
| • varie: Pubblicità Corsa al Musinè 2016 | € | 700,00   |
|                                          | € | 9.059,54 |

a dedurre versamenti presso la Tesoreria comunale per

|                         |   |          |
|-------------------------|---|----------|
| • mese di Ottobre 2016  | € | 0,00     |
| • mese di Novembre 2016 | € | 9.059,54 |
| • mese di Dicembre 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 30/09/2016 era di € 368,92;

- il saldo degli incassi del periodo 01/10-31/12/2016 (bollette da n. 288/16 a 391/16 (Plateatico), da 15/16 a 16/16 (C.d.S.) e da 1 a 11/16 (Mercatino di Natale) ammonta a € 692,40;

- risulta un versamento alla Tesoreria Comunale del Comune per € 1.061,32 ricevute n. 1500-1501-1502-1701-1869-1870-1957-2086 e pertanto risulta un saldo di cassa di € 0,00

## IL REVISORE

- Visto lo Statuto e il Regolamento di contabilità;
- Visti gli artt. 223e 239 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. 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 31/12/2016;

Dal giornale del Comune risultano i seguenti dati, desunti dalle distinte reversali e mandati emessi a tutto il 31/12/2016

|                              |   |              |
|------------------------------|---|--------------|
| Fondo di cassa al 01/01/2016 | € | 731.824,89   |
| Reversali emesse             | € | 2.384.175,33 |
| Mandati emessi               | € | 2.387.420,43 |
| Saldo cassa di diritto       | € | 728.579,79   |

Dalla contabilità del Tesoriere risulta invece un saldo di cassa di € 728.579,79 e quindi con una differenza di 0,00 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 | € | 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.

Sono stati verificati infine gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al 4° 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. |                 |                 |
| Ottobre 2016              | 6.286,13  | 480,46 | 341,24 | 67,39           | 14/11/2016      |
| Novembre 2016             | 7.361,11  | 480,46 | 320,83 | 79,16           | 12/12/2016      |
| Dicembre 2016             | 11.484,84 | 480,46 | 626,32 | 128,88          | 30/12/2016      |

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 |
|---------------|----------|-----------------|
| Ottobre 2016  | 1.636,60 | 14/11/2016      |
| Novembre 2016 | 1.906,57 | 12/12/2016      |
| Dicembre 2016 | 3.013,88 | 30/12/2016      |

#### IRPEF

| Codice tributo  | Periodo       | Importo   | Data versamento |
|-----------------|---------------|-----------|-----------------|
| Vedi mod. F24EP | Ottobre 2016  | 3.293,61  | 14/11/2016      |
| Vedi mod. F24EP | Novembre 2016 | 5.312,20  | 12/12/2016      |
| Vedi mod. F24EP | Dicembre 2016 | 11.812,81 | 30/12/2016      |

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 sono stati predisposti i seguenti versamenti:

€ 9.062,52 relativi al 3° trimestre 2016 (mand.n. 1550-1551 del 19/12/2016)

€ 1.840,96 relativi al acconto 4° trimestre 2016 (mand.n. 1553 del 23/12/2016)

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 | Ottobre 2016  | 8.845,09  | 16/11/2016      |
| Vedi mod. F24EP | Novembre 2016 | 26.520,21 | Vedi nota       |
| Vedi mod. F24EP | Dicembre 2016 | 21.079,73 | 16/01/2017      |

Si è preso atto che il versamento dell'Iva Split per il mese di Novembre 2016 di €. 26.520,21, a causa di un problema telematico, non è stato effettuato nei termini previsti e che pertanto si è provveduto a regolarizzarlo mediante un ravvedimento operoso effettuato con mand. 133-134 del 08/02/2017 per complessivi €. 26.966,64.

#### DICHIARAZIONI FISCALI anno 2015

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

| Dichiarazione | Data spedizione | Prot. n.          | Intermediario   |
|---------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| 770 ORDINARIO | 07/07/2016      | 16070712362311654 | Alma S.p.A.     |
| IRAP          | 27/09/2016      | 16092715504459227 | Alma S.p.A.     |
| IVA           | 21/09/2016      | 16092109344527562 | Enti Rev S.r.l. |

Si dà atto che il certificato al Bilancio di previsione 2016 è stato correttamente inviato al Ministero, come previsto dalla normativa vigente, in data 16/11/2016 prot. 20160227500, mentre il certificato al Rendiconto per l'anno 2015 è stato trasmesso a mezzo Pec in data 25/05/2016.

Sono state assunte nel corso del 2016 le seguenti deliberazioni relative alla programmazione del fabbisogno annuale e triennale del personale per il periodo 2016/2018: G.C. n. 22 del 26/02/2016, n. 71 del 25/07/2016 e n. 114 del 05/12/2016.

Si è preso atto che gli Agenti Contabili sono stati nominati a seguito di atto formale della Giunta Comunale n. 82 del 01/09/2016, così come consigliato in sede di verifica di cassa al 31/12/2015.

Del che si è redatto il presente verbale.

Il Revisore: BELLONE Dott. Federico

*Bellone Federico*