COMUNE DI TAURISANO

Prot. N° **0013459** in Arrivo
del **24-07-2015**
Categoria 2 Classe 11

COMUNE DI TAURISANO
ORGANO DI REVISIONE

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI

L'anno 2014, i giorni 28 e 29 del mese di ottobre, il Dott. Luigi Mendicelli, nominato Revisore dei Conti dell'Ente, con atto consiliare n. 22 del 25.06.2013, per il triennio 2013-2016, ha proceduto ad effettuare la verifica trimestrale di cassa e della gestione degli agenti contabili.

- Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- Visto l'art. 223 del D. Lgs. 267 del 18.08.2000;

PREMESSO CHE

a) il servizio di tesoreria è stato affidato alla Unipol Banca S.p.a. in base ad apposita convenzione, come da determina n. 1264 del 31.12.2010;
b) il servizio di economato è stato affidato al Rag. DE PAOLA Bernardo;
c) il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti riscuotitori speciali:

Sig. CIURLIA Ottavio	(Vigile Urbano)
Sig. COLONA Aldo	(Vigile Urbano)
Sig.ra DE ICCO Giuseppina	(Ufficio Stato Civile)
Sig.ra DE ICCO Stefania	(Ufficio Prom. e Svil.)
Sig. DE PAOLA Bernardo	(Economo)
Sig. DE PASCALIS Luigi	(Ufficio Anagrafe)
Sig. MANCO Quintino	(Vigile Urbano)
Sig.ra MELILEO Rita	(Ufficio Assistenza)
Sig. NUZZO Ippazio	(Vigile Urbano)
Sig.ra PECONE Stefania	(Ufficio Stato Civile)
Sig. PERROTTA Stefano	(Ufficio Anagrafe)
Sig.ra POTENZA Maria Italia	(Ufficio Urbanistica)
Sig. RIZZELLO Rocco	(Vigile Urbano)
Sig. SCORDELLA Mario	(Ufficio Prom. e Svil.)
Sig.ra SECLI' Maria Teresa	(Ufficio LL.P)
Sig. VERDICCHIA Sergio	(Vigile Urbano)

d) la riscossione delle entrate a norma del D.P.R. n. 43/1988, viene effettuata dal concessionario per la riscossione EQUITALIA SUD S.p.A. relativamente ai ruoli della tassa R.S.U., ai ruoli coattivi per sanzioni amministrative ed ICI residuali, mentre l'Ente provvede direttamente alla riscossione dell'ICI, dell'IMU, della TASI, della TARES, della TARI e delle relative violazioni;

CONSIDERATO

a) che il Revisore ha provveduto a ispezioni e controlli individuali;

b) che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento;

ATTESTA QUANTO SEGUE

TESORERIA COMUNALE

a) che il saldo di cassa (conto di diritto) della Tesoreria Comunale alla data del 30 SETTEMBRE 2014, non tenendo conto delle reversali da riscuotere, risulta essere di € 140.635,10 ed è così determinato:

- Cassa al 01.01.2014	€ + 641.487,71
- Reversali Riscosse	€ + 4.591.806,77
- Reversali da riscuotere	€ + 1.119.002,84
- Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ + 401.415,42
- Mandati pagati	€ - 5.277.064,19
- Mandati da pagare	€ - 934.598,03
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ - 401.415,42
TOTALE	**€ + 140.635,10**

Nelle reversali da riscuotere di € 1.119.002,84 non risulta regolarizzata la reversale n. 773 del 16/07/2014 di 553.182,61, mentre nei mandati da pagare di 934.598,03 non risulta regolarizzato il mandato n. 1118 del 16/07/2014 di € 553.182,61, i predetti movimenti sono relativi all'anticipazione di cassa del 2° trimestre 2014.
La reversale n. 773 del 16/07/2014 e il mandato n. 1118 del 16/07/2014 sono stati regolarizzati in data 16/10/2014.

b) che la situazione di fatto, sulla base delle scritture dell'Ente, alla stessa data di riferimento, è la seguente:

- Cassa al 01.01.2014	€ + 641.487,71
- Reversali Riscosse	€ + 5.710.809,61
- Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ + 401.415,42
- Mandati pagati	€ - 6.211.662,22
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ - 401.415,42
SALDO	**€ + 140.635,10**

c) che la conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto, è determinata dai seguenti elementi:

- Mandati da pagare	€ 401.415,03
- Reversali da regolarizzare	€ 401.415,03

- Differenza tra il saldo di fatto ed il saldo di diritto € 0,00

Il saldo di fatto, risultante dalle scritture contabili dell'Ente, pari ad € 140.635,10 coincide con quello della Tesoreria dell'Ente, Unipol Banca S.p.a., pari ad € 140.635,10 alla data del 30.12.2014;

d) che il Revisore ha provveduto alla verifica a campione delle reversali e dei mandati, rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente;
che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

In particolare, si rileva che:

1) per le riscossioni:
- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

2) per i pagamenti:
- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenente le indicazioni minime di cui all' art. 125 del Tuel;

e) che si è provveduto alla verifica a campione dei seguenti mandati: n. 1066, n. 1093, n. 1118, n. 1156, n. 1191, n. 1219, n. 1237, n. 1291, n. 1330, n. 1338, n. 1412;
che si è provveduto alla verifica a campione delle seguenti reversali: n. 689, n. 716, n. 732, n. 762, n. 773, n. 786, n. 806, n. 838, n. 860, n. 907, n. 914.

SERVIZIO ECONOMATO

a) che dal rendiconto dell'Economo nel 3° TRIM. 2014, alla data del 25.09.2014, risultano spese sostenute per complessivi € 4.216,80 ed anticipazioni in conto cassa, ammontanti a complessivi € 15.000,00, (Giusta Determina Reg. Gen. N. 811, del 24.12.2013 – 1° trim. 2014, n. 169, del 21.03.2014 - 2° trim. 2014 n. 372 del 01.07.2014 – 3° trim. 2014), pertanto risultava una disponibilità di somme in contanti all'economo di € 2.683,80, di cui accreditati sul conto corrente bancario n. 624039 intestato alla Gestione Economale, intrattenuto con la Unipol Banca Spa € 2.668,86 ed € 14,84 in contanti, che rimangono a disposizione dell'Economo quale acconto per le spese relative al successivo trimestre;

b) che è stata emessa la reversale n. 981 del 25.09.2014, per rimborso somme relative a spese economato sostenute nel 3° trimestre 2014;

c) che il saldo di cassa del servizio di economato, al 30.09.2014, è pari ad € 2.683,80 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa;

d) che nel giornale di cassa sono riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute ed i singoli pagamenti effettuati;

e) 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;

f) che sono stati verificati a campione i seguenti buoni di pagamento: n. 79/2014, n. 80/2014, n. 102/2014, n. 103/2014, n. 108/2014, n. 109/2014, n. 110/2014;

g) è in vita il conto corrente bancario n. 624039, intestato alla Gestione Economale, intrattenuto con la Unipol Banca S.p.a., che, alla data del 30.09.2014, presenta un saldo di € 2.683,80, di cui € 2.668,86 nelle disponibilità dell'Economo ed € 14,84, quali rimanenze per eventuali spese di tenuta del conto.

CONCESSIONARIO DELLA RISCOSSIONE

a) che al concessionario della riscossione sono state affidate le seguenti riscossioni di entrate patrimoniali e assimilate e contributi:

- riscossioni volontarie;

- riscossioni coattive;

b) che lo stesso sta provvedendo alla riscossione conformemente alle disposizioni di legge e alla convenzione in essere;

CONTI CORRENTI POSTALI

- che il conto corrente postale n. 14436737, intestato al Comune di Taurisano – Servizio Tesoreria – alla data del 30.09.2014, presenta un saldo attivo di € 42.666,24;
- che il conto corrente postale n. 86637998, intestato al Comune di Taurisano Addizionale Comunale all'Irpef – Servizio di Tesoreria – alla data del 30.09.2014, presenta un saldo attivo di € 118,54;
- che il conto corrente postale n. 12156733, intestato al Comune di Taurisano Ufficio Polizia Urbana – Servizio di Tesoreria – alla data del 30.09.2014, presenta un saldo attivo di € 324,93.

18/02/2015

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Luigi MENDICELLI