

DOTT. SALVATORE SEMINARA

VIA MONTEVERGINE, 14

89122 REGGIO DI CALABRIA (RC)



COMUNE DI MARINA DI GIOIOSA JONICA

PROVINCIA DI REGGIO CALABRIA

VERBALE N. 13 DEL 20/06/2016 DEL REVISORE UNICO

OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE (I TRIMESTRE 2016 – 01/01/2016 – 31/03/2016)

L'anno duemilasedici il giorno sedici del mese di giugno, presso la sede del Comune di Marina di Gioiosa Jonica – Via Fratelli Rosselli, a seguito della visita in loco del nove maggio c.a. e delle successive verifiche, condotte alla presenza della Dott.ssa Tiziana Romano, Responsabile del Settore Economico – Finanziario del Comune, il sottoscritto Revisore Unico Dott. Salvatore Seminara nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 56 del 01/10/2014 pubblicata il 09/10/2014, da atto dei seguenti adempimenti:

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi dal 1° gennaio al 31/03/2016: n. 421 reversali d'incasso e n. 455 mandati di pagamento.

Accertato, sulla base di controlli a campione effettuato per fasce di importi (mandati n. 292, 343 e 429; reversali n. 51, 300 e 385) che:

- 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;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

2) VERIFICA GESTIONE DI TESORERIA E DI CASSA AL 31.03.2016

Visto l'art. 223 del D.Lgs 267/2000 e premesso che il servizio di tesoreria é stato affidato alla banca UBI - Banca Carime - Agenzia di Marina di Gioiosa Jonica si procede con le opportune verifiche a campione dando atto di quanto segue:

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2016		€ 1.147.943,00
Reversali emesse dal n. 1 al n. 421		€ 704.482,42
	di cui	
	Conto competenza	€ 245.026,05
	Conto residui	€ 459.456,37
Mandati emessi dal n. 1 al n. 455		€ 898.881,78
	di cui	
	Conto competenza	€ 305.440,91
	Conto residui	€ 593.440,87
Saldo contabile del giornale di cassa al 31.03.2016		€ 953.543,64

Conto di fatto

Il Tesoriere UBI - Banca Carime - Agenzia di Marina di Gioiosa Jonica presenta un conto di fatto alla data del 31.03.2016 intestato al Comune di Marina di Gioiosa Jonica che evidenzia:

Fondo di cassa al 01.01.2016		€ 1.147.943,00
Somme riscosse al 31.03.2016		€ 697.683,89*
Riscossioni senza reversale		€ 348.912,79
	Totale entrate	€ 2.194.539,68
Somme pagate al 31.03.2016		€ 766.065,43
Pagamenti senza mandato		€ 48.636,41
	Totale uscite	€ 814.701,84
Saldo del conto di fatto al 31.03.2016		€ 1.379.837,84
	di cui Quota Banca d'Italia	€ 1.379.837,84
	di cui vincolato	€ 808.797,79

Conto di diritto

Il Tesoriere UBI - Banca Carime - Agenzia di Marina di Gioiosa Jonica presenta un conto di diritto alla data del 31.03.2016 intestato al Comune di Marina di Gioiosa Jonica che evidenzia:

Fondo di cassa al 01.01.2016		€ 1.147.943,00
Reversali riscosse al 31.03.2016		€ 697.683,89
Riscossione senza reversale		€ 348.912,79
	Totale entrate	€ 2.194.539,68
Mandati pagati al 31.03.2016		€ 766.065,43

Pagamenti senza mandato	€	4.638,35
Mandati da pagare	€	48.636,41
	Totale uscite	€ 819.340,19
Saldo del conto di diritto al 31.03.2016		€ 1.375.199,49

Per quanto attiene il conto di fatto si provvede alla riconciliazione del saldo di € 1.379.837,84 come segue:

Saldo da scritture contabili		€ 1.379.837,84
Saldo del conto di fatto del tesoriere		€ 953.543,64
	Differenza (a)	€ 426.294,20
Mandati da contabilizzare dal tesoriere		€ 56.625,30
Reversali da contabilizzare dal tesoriere		-€ 5.481,82
Riscossioni senza reversali		€ 348.912,79
Pagamenti senza mandato		-€ 48.636,41
Mandati da pagare	<i>di cui 67.933,74 a copertura</i>	€ 72.572,09
Reversali da riscuotere		-€ 1.331,67
Mandato annullato dall'Ente		€ 3.618,96
	Totale (b)	€ 426.279,24
	Saldo (a+b)	€ 14,96

* L'importo delle reversali emesse dal conto del tesoriere risulta pari ad € 699.015,56 (reversali riscosse € 697.683,89 + reversali da riscuotere € 1.331,67), tuttavia la stampa del conto on line della tesoreria riporta un totale di € 699.000,60 (allegato C). La differenza di € 14,96 coincide con la differenza del saldo. Si ravvisa pertanto un errore di stampa e si invita l'Ente a voler segnalare quanto evidenziato al tesoriere tale che provveda con le opportune variazioni.

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

Sulla base dei controlli a campione di cui sopra risulta che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

3) VERSAMENTI PERIODICI OBBLIGATORI

Il sottoscritto procede al controllo a campione prendendo in esame il versamento relativo al mese di febbraio con scadenza nel mese di marzo dando atto che il versamento è stato effettuato entro i termini di legge con modello F24 Enti Pubblici per complessivi € 48.376,48 come da protocollo telematico Agenzia delle Entrate n. 16031412004911275 del 16/03/2016.

4) ADEMPIMENTI FISCALI

Si prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali di cui a seguire:

- con gli invii acquisiti con i protocolli telematici Agenzia delle Entrate n. 16030416493537851 del 04/03/2016 e n. 16031615252423518 del 16/03/2016 sono state trasmesse all'Agenzia delle Entrate le certificazioni uniche 2016.

A riguardo si raccomanda comunque di porre in essere gli adempimenti entro i termini di legge.

Dal 01/01/2015 la gestione della contabilità iva e quindi la registrazione delle fatture attive e passive viene gestita internamente all'Ente a cura del settore economico finanziario.

A riguardo si da atto di quanto segue:

- L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini iva e per ognuna di esse sono state controllate a campione le seguenti fatture/corrispettivi registrati nel trimestre:
 - Servizio acquedotto: acquisti/vendite: fattura acquisti n. 004700081669 del 20/01/2016 Enel Energia SpA; corrispettivi: ordinativo di incasso n. 77 del 28/01/2016;
 - Servizio mensa: acquisti/vendite: fattura acquisti n. 4/PA del 05/02/2016 I Frutti del Grano di Valentini Loredana; corrispettivi: ordinativo di incasso n. 41 del 28/01/2016;
 - Servizio depurazione: acquisti/vendite: fattura acquisti n. 004700081645 del 20/01/2016 Enel Energia SpA; corrispettivi: ordinativo di incasso n. 140 del 03/02/2016;
 - Servizio fognatura: acquisti/vendite: fattura acquisti n. 004700081670 del 20/01/2016 Enel Energia SpA; corrispettivi: ordinativo di incasso n. 56 del 28/01/2016;
 - Servizio lampade votive: acquisti/vendite: fattura acquisti n. 004700081653 del 20/01/2016 Enel Energia SpA; corrispettivi: ordinativo di incasso n. 105 del 28/01/2016;
 - Servizio loculi cimiteriali: acquisti/vendite: non vi sono fatture e corrispettivi registrati nel trimestre;

- Servizio trasporto scolastico: acquisti/vendite: non vi sono fatture registrate nel trimestre; corrispettivi: ordinativo di incasso n. 42 del 28/01/2016;

Si allegano:

- Allegato A: Riepilogo contabile al 31/03/2016 della banca tesoriere;
- Allegato B: Riepilogo contabile al 31/03/2016 dell'Ente.
- Allegato C: Stampa conto on line tesoriere.

Il Revisore Unico



ALLEGATO A =

20160331 T2TBED
UBI BANCA CARIME
TESORERIA 006566 FILIALE DI ROCCELLA JONICA

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 31.03.2016

PA

ENTE 654403 COMUNE DI MARINA DI GIOIOSA JONICA

ESERCIZIO 2016

ENTRATE		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2015		1.147.943,00	1.147.943,00
REVERSALI EMESSE	699.015,56		
RISCOSSE		697.683,89	697.683,89
DA RISCOUTERE	1.331,67		
A COPERTURA			
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		348.912,79	348.912,79
TOTALE DELLE ENTRATE		2.194.539,68	2.194.539,68

SS

USCITE		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2015			
MANDATI EMESSI	838.637,52		
PAGATI		766.065,43	766.065,43
DA PAGARE		4.638,35	
A COPERTURA	67.933,74		
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		48.636,41	48.636,41
TOTALE DELLE USCITE		819.340,19	814.701,84

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO 1.375.199,49

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO

1.379.837,84

(QUOTA BANKIT 1.379.837,84 DI CUI VINC. 808.797,79)

FIDO CONCESSO
ANTICIPAZIONI ACCORDATE
UTILIZZO: ATTUALE
MEDIO

ESERCIZIO PRECED.
MASSIMO

QUOTA FONDI SPECIALI

IL TESORIERE / IL CASSIERE

GIORNALE DI CASSA dal 01-01-2016 al 31-03-2016

Pag. 62

Data	Num.	Causale	Creditore-Debitore	Capit.	Art.	CR	Pagamenti	Riscossioni	Saldo
Compet.	0,00	0,00	305.440,91	245.026,05		305.440,91	245.026,05		
Residui	0,00	0,00	593.440,87	459.456,37		593.440,87	459.456,37		DISPONIBILITA' DI CASSA
Totale	0,00	0,00	898.881,78	704.482,42		898.881,78	704.482,42		863.543,64
Saldo		0,00		-104.399,36			-104.399,36		

55

PORTALE ENTI



Totali Bilancio 118/11 DOCUMENTI Elenchi di pagamento Pignoramenti
REVERSALI Provvisori entrata Mandati Provvisori uscita Totali

Istituto: 03067 - Ente: 0654403 - COMUNE DI MARINA DI GIOIOSA JONICA - Esercizio: 2016

REVERSALI

INTERROGAZIONE

Numero reversale da a

Numero conto da

Importo da

Ordina per Numero Data Importo

Versante

Stato Tutte Riscosse Da riscuotere Annullate

Data riscossione da a

Documento a copertura

SCARICO FILE

Separatore campi Separatore decimali Formato data

RISULTATI DELLA RICERCA

Importo selezionato:				699.000,60		1.107,71	
Numero reversale	Data carico	Data riscossione	Stato	Versante	Importo reversale	Importo da riscuotere	Conto
401	23/03/2016	24/03/2016		DIPENDENTI COMUNALI	134,73	0,00	10
402	23/03/2016	24/03/2016		DIPENDENTI COMUNALI	3.173,00	0,00	10
403	23/03/2016	30/03/2016		AMMINISTRATORI COMUNALI	1.224,41	0,00	10
404	23/03/2016	30/03/2016		DIPENDENTI COMUNALI	138,57	0,00	10
Importo pagina:					4.670,71	0,00	

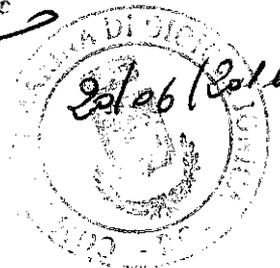
404 righe Visualizzati 4 di 404 elementi

Comune di Marina di Gioiosa Jonica

E' copia conforme all'originale

di rilascio per l'adempimento del

CONSEGNA
AL RESPONSABILE DEL SERVIZIO



SS