

DOTT. SALVATORE SEMINARA

VIA MONTEVERGINE, 14

89122 REGGIO DI CALABRIA (RC)

*PROT. N. 4915
DEL 30/03/2016*

COMUNE DI MARINA DI GIOIOSA JONICA

PROVINCIA DI REGGIO CALABRIA

VERBALE N.1 DEL 30/03/2016 DEL REVISORE UNICO

OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE (IV TRIMESTRE 2015 – 01/10/2015 – 31/12/2015)

L'anno duemilasedici il giorno trenta del mese di marzo, presso la sede del Comune di Marina di Gioiosa Jonica – Via Fratelli Rosselli, a seguito della visita in loco del primo febbraio 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 31/12/2015: n. 1719 reversali d'incasso e n. 1430 mandati di pagamento.

Accertato, sulla base di controlli a campione effettuato per fasce di importi (mandati n. 1220, 1297 e 1321; reversali n. 1347, 1617 e 1631) 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 31.12.2015

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 01/01/2015	€ 2.788.375,56
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1719	€ 5.717.110,04
di cui	
Conto competenza	€ 4.653.453,75
Conto residui	€ 1.063.656,29
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1430	€ 7.356.875,11
di cui	
Conto competenza	€ 5.160.379,61
Conto residui	€ 2.196.495,50
Saldo contabile del giornale di cassa al 31.12.2015	€ 1.148.610,49

Conto di fatto

Il Tesoriere UBI - Banca Carime - Agenzia di Marina di Gioiosa Jonica presenta un conto di fatto alla data del 31.12.2015 intestato al Comune di Marina di Gioiosa Jonica che evidenzia:

Fondo di cassa al 01.01.2015	€ 2.788.375,56
Somme riscosse al 31.12.2015	€ 5.716.339,67
Riscossioni senza reversale	€ -
Totale entrate	€ 8.504.715,23
Somme pagate al 31.12.2015	€ 7.356.772,23
Pagamenti senza mandato	€ -
Totale uscite	€ 7.356.772,23
Saldo del conto di fatto al 31/12/2015	€ 1.147.943,00
di cui Quota Banca d'Italia	€ 1.166.362,76
di cui vincolato	€ 832.519,93

Conto di diritto

Il Tesoriere UBI - Banca Carime - Agenzia di Marina di Gioiosa Jonica presenta un conto di diritto alla data del 31.12.2015 intestato al Comune di Marina di Gioiosa Jonica che evidenzia:

Fondo di cassa al 01.01.2015	€ 2.788.375,56
Reversali riscosse al 31.12.2015	€ 5.716.339,67
Riscossione senza reversale	€ -
Totale entrate	€ 8.504.715,23
Mandati pagati al 31/12/2015	€ 7.356.772,23

Pagamenti senza mandato	€	-
Mandati da pagare	€	-
Totale uscite	€	7.356.772,23
Saldo del conto di diritto al 31.12.2015	€	1.147.943,00

Per quanto attiene il conto di fatto si provvede alla riconciliazione del saldo di € 1.147.943,00 come segue:

Saldo da scritture contabili	€	1.148.610,49
Saldo del conto di fatto del tesoriere	€	1.147.943,00
Differenza (a)	€	667,49
Mandati insoluti	€	102,88
Reversali insolute	-€	770,37
Totale (b)	-€	667,49
Saldo (a+b)	-€	0,00

Si dà atto che alcuni mandati e reversali sono rimasti insoluti in quanto il tesoriere non ha pagato e/o incassato gli stessi.

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 settembre con scadenza nel mese di ottobre dando atto che il versamento è stato effettuato entro i termini di legge con modello F24 Enti Pubblici per complessivi € 66.596,13 come da protocollo telematico Agenzia delle Entrate n. 15101411230065830 del 16/10/2015.

4) ADEMPIMENTI FISCALI

Si rileva che il servizio di predisposizione ed invio delle dichiarazioni fiscali IVA ed IRAP, nonché la registrazione delle fatture attive e passive con la predisposizione dei registri IVA per l'anno 2014 sono stati gestiti all'esterno con affidamento alla società Kibernetes s.r.l. (determina del settore economico finanziario n. 108 del 02/08/2012).

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 n. 135/05 del 30/11/2015 - FELICE FAIAZZA E C. S.N.C.; corrispettivi: ordinativo di incasso n. 1257 del 30/10/2015;
- Servizio mensa: acquisti/vendite: fattura n. 15/PA del 03/11/2015 - VALENTINI LOREDANA; corrispettivi: ordinativo di incasso n. 1452 del 04/12/2015;
- Servizio depurazione: acquisti/vendite: fattura n. 73/E del 02/11/2015 - STEMAG S.R.L.; corrispettivi: ordinativo di incasso n. 1055 del 16/10/2015;
- Servizio fognatura: acquisti/vendite: fattura n. 52/E del 21/09/2015 - STEMAG S.R.L.; corrispettivi: ordinativo di incasso n. 1150 del 27/10/2015;
- Servizio lampade votive: acquisti/vendite: fattura n. 004601203179 del 13/11/2015 - ENEL ENERGIA S.P.A.; corrispettivi: ordinativo di incasso n. 1266 del 06/11/2015;
- Servizio loculi cimiteriali: acquisti/vendite: fattura n. 16_15 del 30/11/2015 - TUTTEDIL SAS DI ATTACCHI ROCCO & C.; corrispettivi: non vi sono corrispettivi registrati nel trimestre;
- Servizio trasporto scolastico: acquisti/vendite: non vi sono fatture registrate nel trimestre; corrispettivi: ordinativo di incasso n. 1323 del 18/11/2015;

Si allegano:

- Allegato A: Riepilogo contabile al 31/12/2015 della banca tesoriere;
- Allegato B: Riepilogo contabile al 31/12/2015 dell'Ente.

Il Revisore Unico



ENTE 654403 COMUNE DI MARINA DI GIOIOSA JONICA

ESERCIZIO 2015

E N T R A T E

CONTO DI DIRITTO

CONTO DI FATTO

FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2014	2.788.375,56	2.788.375,56
REVERSALI EMESSE 5.716.339,67		
RISCOSSE	5.716.339,67	5.716.339,67
DA RISCOUTERE		
A COPERTURA		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		

TOTALE DELLE ENTRATE	8.504.715,23	8.504.715,23

U S C I T E

CONTO DI DIRITTO

CONTO DI FATTO

DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2014		
MANDATI EMESSI 7.356.772,23		
PAGATI	7.356.772,23	7.356.772,23
DA PAGARE		
A COPERTURA		
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		

TOTALE DELLE USCITE	7.356.772,23	7.356.772,23
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO	1.147.943,00	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO		1.147.943,00
(QUOTA BANKIT 1.166.362,76 DI CUI VINC.	832.519,93)	

FIDO CONCESSO
ANTICIPAZIONI ACCORDATE
UTILIZZO: ATTUALE

QUOTA FONDI SPECIALI

IL TESORIERE / IL CASSIERE

GIORNALE DI CASSA dal 01-10-2015 al 31-12-2015

Pag. 96

Data	Num.	Causale	Creditore-Debitore	Capit.	Art.	CR	Pagamenti	Riscossioni	Saldo
	1710	INTERESSI DA E RUOLI COATTIVI RECUPERO MOROSITA' CANONE IDRICO INTEGRATO ANNI 2002-2003-2004 E 2005 - PROVVISORIO N. 1168	EQUITALIA SUD S.P.A	648	0	RE	0,00	161,94	0,00
	1711	CANONE IDRICO PERIODO 1993/1999 ISCRITTI A RUOLO EQUITALIA - PROVVISORIO N. 1168 CANONE FOGNATURA PERIODO 1993/1999 ISCRITTO A RUOLO EQUITALIA - PROVVISORIO N. 1168	EQUITALIA SUD S.P.A	502	1	RE	0,00	369,38	0,00
	1712	CANONE FOGNATURA PERIODO 1993/1999 ISCRITTO A RUOLO EQUITALIA - PROVVISORIO N. 1168	EQUITALIA SUD S.P.A	504	1	RE	0,00	27,48	0,00
	1713	DEPURAZIONE PERIODO 1993/1999 A RUOLO EQUITALIA - PROVVISORIO N. 1168	EQUITALIA SUD S.P.A	510	1	RE	0,00	79,24	0,00
	1714	ICI ANNO 2005 OMESSA DICHIARAZIONE ED OMESSI PAGAMENTI ISCRITTA A RUOLO EQUITALIA - PROVVISORIO N. 1168	EQUITALIA SUD S.P.A	0	0	RE	0,00	293,41	0,00
	1715	INTERESSI E SANZIONI SU MOROSITA' TARSU ISCRITTA A RUOLO EQUITALIA - PROVVISORIO N. 1168	EQUITALIA SUD S.P.A	648	0	RE	0,00	38,84	0,00
	1716	TASSA RIFIUTI ANNI ANTE 2006 ISCRITTA A RUOLO EQUITALIA - PROVVISORIO N. 1168	EQUITALIA SUD S.P.A	34	0	CO	0,00	42,01	0,00
	1717	ADDIZ. COMUNALE IRPEF - PROVVISORI NN. 1307/1308/1311	TESORERIA DELLO STATO	9	0	CO	0,00	5.527,97	0,00
	1718	TASSA RIFIUTI ANNO 2015 - PROVVISORI NN. 1310 E 1314	TESORERIA DELLO STATO	33	0	CO	0,00	1.177,14	0,00
	1719	ADDIZ. PROV. SU TARI SALDO 2015 - PROVVISORI NN. 1310 E 1314	TESORERIA DELLO STATO	6122	0	CO	0,00	58,86	0,00
TOTALI DEL GIORNO 31-12-2015									
						COMPETENZA	0,00	136.621,68	136.621,68
						RESIDUI	0,00	6.882,86	6.882,86
						TOTALE	0,00	143.504,54	143.504,56

RIEPILOGO PERIODO dal 01-10-2015 al 31-12-2015									
PROGRESSIVI PRECEDENTI				IMPORTI IN GIORNALE			IMPORTI FINALI		FONDO CASSA INIZIALE
Pagamenti	Riscossioni	Pagamenti	Riscossioni	Pagamenti	Riscossioni	Pagamenti	Riscossioni		
Compel	2.748.770,11	2.398.594,93	2.411.809,50	2.054.898,82	5.160.379,61	4.653.453,75	2.788.375,56		
Residui	2.141.321,66	675.361,45	55.173,94	388.294,94	2.198.495,50	1.063.656,29	DISPONIBILITA' DI CASSA		
Totale	4.880.091,77	3.273.916,38	2.466.783,34	2.443.193,66	7.358.875,11	5.717.110,04			
Saldo	-1.616.175,39		-23.589,88		-1.639.765,07				1.148.610,49

55