Comune di VIVERONE

Provincia di Biella

Verbale n. 4 del 18/04/2017 Comune di Viverone

Oggetto:

Verifica trimestrale

L'anno 2017 il giorno diciotto del mese di aprile

L'ORGANO DI REVISIONE

in persona del Dottor **ANDREA FRANCIOSI**

alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario, rag. Laura Speranza

il sottoscritto Revisore procede alla verifica periodica.

Verifica ordinaria della cassa e della gestione del servizio degli agenti contabili interni
Vengono verificate le risultanze contabili riferite alla data del 31/03/2017 come di seguito riportato:

1) ECONOMO COMUNALE – sig. SPERANZA Laura
   Fondo cassa al 1 gennaio 2017 € 7.000,00
   - Pagamenti effettuati € 370,91
   + rimborsi ottenuti € 370,91

   Il Fondo di cassa accertato corrisponde a quello esistente.

2) AGENTE CONTABILE A DENARO – SUPPA Veruska
   Incassi diritti di segreteria € 0,00
   Incassi carte d'identità € 0,00

3) AGENTE CONTABILI A DENARO - PEZZOTTI Ilaria
   Incassi per fotocopie + diritti fiere € 0,00+0,00
   Incassi per Affissioni € 52,00

4) AGENTE CONTABILE A DENARO – LANDORNO + VIGNUTA
   Incassi per gestione parcheggi € 4.606,60
   Pesca sportiva € 0,00
   Incassi per sanzioni CDS € 295,20
   Diritti varo € 0,00

Viene rilevato**,** in ordine alla gestione del servizio di agente contabile e per quanto di competenza, quanto segue:

Tenuta dei registri e dei bollettari
Obblighi di documentazione e conservazione
Resa del conto

Il servizio di Agente contabile risulta pertanto svolto nel pieno rispetto delle norme contabili e regolamentari.

Situazione incassi e pagamenti

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2016:

Reversale n. 170 Rimborso quota ingombranti Euro 3.000 Comune Roppolo
Mandato n. 105 Mensa scolastica Dicembre Euro 4.665,60 JDS Service Italia
Mandato n. 121 Manutenzione immobili Euro 6.558,72 Impresa Edile Siccardi Giuseppe
Mandato n. 192 Rifacimento tetto il Corsaro Euro 28.560,51 Appalti e Costruzioni
Mandato n. 254+255 Polizze Assicurative 2017 Euro 2.276,00+19.973,60 Arca Assicuraz
Mandato n. 257 Rifacimento tetto il Corsaro Euro 11.770,00 Appalti e Costruzioni
Mandato n. 261 Incarico gestione associata lago 2016 Euro 15.000 Oddone Claudio
Mandato n. 338 Transazione causa Canoni lungolago Euro 25.000,00 Zola Giuseppe (stesso importo deve essere incassato dal Comune)

Giornale delle reversali

Le risultanze alla data del 31/03/2017 fino alla reversale n 248 per un totale di euro 97.091,83

Totale reversali emesse in c/competenza	Euro	54.102,24
Totale reversali emesse in c/residui	Euro	42.989,59
Totale reversali emesse	Euro	97.091,83

Giornale dei mandati

Le risultanze alla data del 31/03/2017 fino al mandato n 339 per un totale di euro 366.789,34

Totale mandati emessi in c/competenza	Euro	161.983,86
Totale mandati emessi in c/residui	Euro	204.805,48
Totale mandati emessi	Euro	366.789,34

Situazione contabile mensile al 31/03/2017

		Euro	Euro
1)	FONDO DI CASSA INIZIALE		199.937,61
2)	ENTRATE		
	a) Riscossioni con reversali	369.602,13	
	da incassare	(349,40)	
	da regolarizzare banca	0,00	
	b) Riscossioni da regolarizzare con reversali	0,00	
	TOTALE ENTRATE		369.252,73
3)	USCITE		
	a) Pagamenti con mandati	518.943,47	
	da pagare	(12.168,28)	
	da regolarizzare banca	0,00	

	b) Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00	
	TOTALE USCITE		506.775,19
4)	FONDO CASSA DI DIRITTO		62.415,15
	FONDO CASSA DI FATTO		50.596,27

Verificate le risultanze contabili del Comune e del Tesoriere riferite alla data del 31/03/2017 come da allegato n. 1 alla presente;

VERIFICATA inoltre la disponibilità dei seguenti fondi al 31/03/2017 a disposizione del comune per la gestione del bilancio:

- Conto postale Ufficio Polizia € 16.583,94
- Conto postale Servizio finanziario € 6.066,62

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:
Tenuta contabilità Iva: presso ditta Prisma DP in Borgosesia
Dichiarazione Iva risulta trasmessa a mezzo intermediario in data 20/02/2017
Modelli CU risultano trasmessi a mezzo intermediario in data 20/02/2017

Versamenti periodici

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

Codice	Ottobre	Novembre	Dicembre
100E	3.296,79	2.811,16	4.467,14
104E	0,00	0,00	905,78
IRAP 380E	1.561,54	1.516,85	1.933,00
381E	300,90	300,88	300,88
384E	81,55	81,52	81,49
385E	40,88	40,87	40,89
INPDAP P201	5.669,02	5.497,61	7.101,11
INPDAP P607	292,68	292,68	292,68
INPDAP P608	330,25	330,25	330,25
INPDAP P909	58,93	58,93	76,07
126E	77,00		
128E	25,00		
Split 620E	10.982,13	6.002,10	15.647,41
	1.244,81+6.362,73+10.982,13	1.224,23+6.179,47+6.002,10	6.359,56+7.804,59+15.647,41
DATA	16/08/2016	05/08/2016+16/08/2016+16/09/2016	14/10/2016

Controlli interni

Il Revisore sollecita lo stato di attuazione della modalità di svolgimento dei controlli interni in attuazione dell'art. 3 del Decreto Legge 10.10.2012, n. 174 convertito con modificazioni dalla Legge 07.12.2012, n. 213 e nel rispetto del Regolamento Comunale.
Il controllo degli equilibri finanziari è affidato alla Rag. Speranza. Vedi verifica 14/07/2015
Disciplina dei controlli interni: regolamento Sistema dei controlli interni

Acquisti di beni e servizi

Il Revisore prende atto che gli acquisti di beni e servizi dell'Ente effettuati a mezzo della piattaforma Mepa.

Il Revisore fa presente che in caso di acquisti effettuati senza avvalersi della piattaforma elettronica, è opportuno che le delibere e determinazioni motivino la convenienza a non avvalersi della stessa

Rendiconto dei contributi straordinari
Non sussiste.

Comunicazione spese pubblicitarie
Non sussiste.

Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti
Il Revisore prende atto che l'Ente non ha effettuato spese, di importo superiore a euro 90, relative a:
- relazioni pubbliche;
- convegni;
- mostre;
- pubblicità;
- rappresentanza;

Centrale di committenza uniche per i piccoli Comuni
Il Revisore prende atto che il Comune ha aderito alla una centrale unica di committenza (art. 33 del Codice dei contratti) presso la Provincia di Biella, per l'acquisizione di lavori, di servizi e forniture.
L'adesione alla Stazione di area vasta di Biella è stata deliberata.

Monitoraggio Pareggio di Bilancio
La Verifica al 31 dicembre 2016 è stata effettuata da ultimo in data 21 marzo 2017.
La Certificazione al 31 dicembre 2016 è stata effettuata in data 24 marzo 2017.

Contabilità economico finanziaria
Il Comune ha deliberato il rinvio al 2017.

Il Revisore

L'ORGANO DI REVISIONE