



COMUNE DI AGLIANO TERME

Provincia di Asti

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA, DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO E DEGLI AGENTI CONTABILI

4° trimestre 2013

L'Organo di Revisione
Dr. Guido Novali

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA, DELLA GESTIONE DELL'ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI 4° Trimestre 2013

L'anno duemilaquattordici, il giorno 21 del mese di gennaio, il Dr. Guido Novali, Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con D.C.C. n. 12 del 26/07/2012 per il periodo 26/07/2012 – 25/07/2015,

preMESSo

- che il servizio di tesoreria comunale è svolto dalla Cassa di Risparmio di Asti in base ad apposita convenzione stipulata per il periodo dal 01/01/2013 al 31/12/2017 approvata con D.C.C. n. 21 del 20/11/2012 ed affidata con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 88 del 14/12/2012;
- che è nominato quale Economo Comunale ed Agente Contabile la dipendente Sig.ra Borio Barbara;

procede

alle operazioni di verifica periodica di Cassa, Economo e della gestione degli altri Agenti contabili, in conformità all'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo statuto comunale e al regolamento di contabilità, con l'assistenza del Responsabile del Servizio Finanziario, dott.ssa Borio Barbara;

1 – Servizio di Tesoreria

Il Revisore, verificata la documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario, d.ssa Borio Barbara e dal Tesoriere comunale relativa al 4° trimestre 2013, procede alla conciliazione dei dati contabili risultanti dalle scritture dell'Ente con quelle fornite dalla tesoreria comunale e attesta quanto segue:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 31/12/2013

Comune di Agliano Terme

Contabilità del Tesoriere

			Importi	
			Parziali	Totale
Fondo di Cassa al	01/01/2013			€ 352.495,18
Riscossione del Tesoriere alla data del	31/12/2013	€	2.023.980,21	
Pagamenti del Tesoriere alla data del	31/12/2013	€	1.765.589,52	
Fondo di Cassa al	31/12/2013			€ 610.885,87

Contabilità del Comune

			Importi	
			Parziali	Totale
Fondo di Cassa al	01/01/2013			€ 352.495,18
Reversali Emesse fino al	31/12/2013	€	2.023.980,21	
Mandati Emessi fino al	31/12/2013	€	1.765.589,52	
Saldo contabile al	31/12/2013			€ 610.885,87

Riconciliazione

Saldo Contabile		€ 610.885,87
Reversali emesse e non riscosse (-)		€ -
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-)		€ -
Esazioni senza reversali (+)		€ -
Mandati emessi non pagati (+)		€ -
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere (+)		€ -
Pagamenti senza mandati (-)		€ -
Saldo di conciliazione DI CASSA al	31/12/2013	€ 610.885,87

- terminato il processo di conciliazione il Revisore attesta la corrispondenza tra il Saldo di tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del 31/12/2013, pari ad €. 610.885,57 e, sempre a tale data, sono stati emessi n° 1292 mandati e n° 560 reversali;

Si attesta inoltre che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 215 a 221 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, nonché del regolamento di contabilità e della convenzione del servizio di tesoreria ed in particolare che:

- 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;
- per i pagamenti:
 - ✓ sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo

2 – Servizio Economato

Al momento della verifica l'Economo presenta i documenti giustificativi e la cassa del denaro contante che presenta le seguenti risultanze:

VERIFICA ECONOMO COMUNALE		
Sig.ra Borio Barbara		
Operazioni del periodo 01/10/2013 - 31/12/2013		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Anticipazioni all'Economo (+)	2.582,28
C	Pagamenti dell'Economo (-)	1.588,89
D	Rimborsi all'Economo (+)	1.588,89
E	Restituzione anticipazioni (-)	0,00
F	Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	2.582,28

Mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

3 – Agenti Contabili

Al momento della verifica l'Agente Contabile presenta i documenti giustificativi e la cassa del denaro contante che presenta le seguenti risultanze:

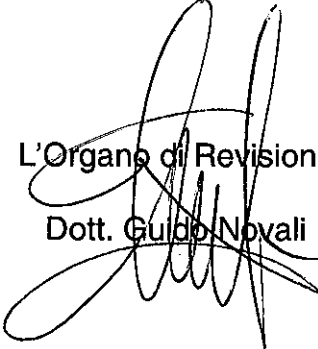
VERIFICA AGENTE CONTABILE		
Operazioni del periodo 01/10/2013 - 31/12/2013		
		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Incassi dell'Agente Contabile (+)	1.773,36
C	Versamenti in tesoreria (-)	1.773,36
D	Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	0,00

Mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Agente Contabile nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

Conclusioni

Dei documenti esaminati nel presente verbale l'Organo di Revisione richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno dell'Organo stesso.

L'Organo di Revisione
Dott. Guido Novali





COMUNE DI AGLIANO TERME

Servizio Economico-Finanziario

IL SOTTOSCRITTO, RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Considerato che l'art. 16 del Regolamento sui Controlli Interni approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 14/01/2013 stabilisce che con cadenza almeno trimestrale, il Responsabile del Settore Finanziario formalizzi l'attività di controllo attraverso un verbale ed attesti il permanere degli equilibri finanziari;

Considerato che la situazione definitiva della gestione di competenza al 31/12/2013, verrà elaborata in sede di approvazione di Conto Consuntivo 2013 e comunque entro la data del 30/04/2014;

Di seguito si procede all'esame delle risultanze provvisorie derivanti tra entrate e spese complessive della gestione competenza per il trimestre ottobre/dicembre 2013:

TITOLI ENTRATA	ACCERTAMENTI
TITOLO: 1 ENTRATE TRIBUTARIE	967.596,06
TITOLO: 2 ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE	166.837,66
TITOLO: 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	446.403,35
TITOLO: 4 ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE	165.764,47
TITOLO: 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	-
TITOLO: 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	236.932,69
TOTALE GENERALE	1.983.534,23

TITOLI SPESA	IMPEGNI
TITOLO: 1 SPESE CORRENTI	1.535.575,91
TITOLO: 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	138.449,46
TITOLO: 3 SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	77.125,20
TITOLO: 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	236.932,69
TOTALE GENERALE	1.988.133,26

Il quadro degli equilibri della gestione di competenza risulta quindi come da allegato alla presente, facente parte integrante.



COMUNE DI AGLIANO TERME

Servizio Economico-Finanziario

Nella gestione delle spese per i servizi per conto terzi non si rileva situazione di squilibrio.

In allegato si procede all'esame delle risultanze derivanti tra entrate e spese complessive della gestione residui, anch'esso comunque provvisorio in quanto da definirsi in sede di riaccertamento dei residui e comunque entro la data del 28/02/2014.

Non si sono rilevate situazioni di pregiudizio per i residui conservati al 01/01/2013.

La gestione di cassa evidenzia le seguenti risultanze:

FONDO CASSA INIZIALE AL 01/01/2013	€ 352.495,18
INCASSI	€ 2.023.980,21
PAGAMENTI	€ 1.765.589,52
FONDO CASSA AL 31/12/2013	€ 610.885,87

Il fondo di cassa di cui € 610.885,87 risulta essere vincolato per la somma di € 21.864,33.

Per quanto riguarda il patto di stabilità interno, cui questo ente è soggetto a partire dal 01/01/2013, si segnala quanto segue:

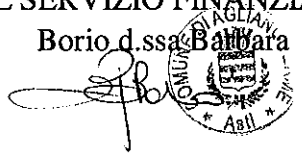
- L'obiettivo patto di stabilità anno 2013, determinato ai sensi della Legge 12 novembre 2011, n. 183 e della Legge 24 dicembre 2012, n. 228 è pari a € 181.000,00, rideterminato favorevolmente a seguito e del patto regionale verticale "incentivato" (- € 36.000,00) in € 145.000,00.
- Al momento attuale il saldo di competenza mista di questo Comune è superiore all'obiettivo programmatico del patto (+ € 15.000,00). Il saldo diverrà definitivo con l'approvazione del Conto Consuntivo 2013 e comunque entro la data del 30/04/2014.

Non si rilevano situazioni ed eventi degli organismi gestionali esterni tali da avere ripercussioni negative sul bilancio dell'ente.

Allegati: n. 3 (OPA saldo finanziario 2013 + Equilibri di gestione + Gestione dei Residui)

Agliano Terme, 17/01/2014

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Borio d.ssa  



COMUNE DI AGLIANO TERME

Servizio Economico-Finanziario

Ai sensi dell'art. 18 del Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 02 del 14/01/2013 il sottoscritto Guido NOVALI, Revisore dei Conti di questo Comune, pone la propria asseverazione.

Agliano Terme, _____

IL REVISORE DEI CONTI