



COMUNE DI AGLIANO TERME

Provincia di Asti

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

1° trimestre 2014

L'Organo di Revisione
Dr. Guido Novati

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA, DELLA GESTIONE DELL'ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI <i>1° Trimestre 2014</i>
--

L'anno duemilaquattordici, il giorno 08 del mese di aprile, 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,

premessso

- 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 1° trimestre 2014, 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 31/03/2014

Comune di Vallanoreme

Contabilità del Tesoriere

		Importi	
		Parziali	Totale
Fondo di Cassa al	01/01/2014		€ 610.885,87
Riscossione del Tesoriere alla data del	31/03/2014	€ 344.175,76	
Pagamenti del Tesoriere alla data del	31/03/2014	€ 422.146,65	
Fondo di Cassa al	31/03/2014		€ 532.914,98

Contabilità del Comune

		Importi	
		Parziali	Totale
Fondo di Cassa al	01/01/2014		€ 610.885,87
Reversali Emesse fino al	31/03/2014	€ 249.866,33	
Mandati Emessi fino al	31/03/2014	€ 426.447,28	
Saldo contabile al	31/03/2014		€ 434.304,92

Riconciliazione

Saldo Contabile	€	434.304,92
Reversali emesse e non riscosse (-)	€	-
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-)	€	29.578,40
Esazioni senza reversali (+)	€	123.887,83
Mandati emessi non pagati (+)	€	21.454,43
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere (+)		
Pagamenti senza mandati (-)	€	17.153,80
Saldo di conciliazione DI CASSA al	€	532.914,98
31/03/2014		

- 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 31/03/2014, pari ad €. 532.914,98 e, sempre a tale data, sono stati emessi n° 307 mandati e n° 80 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 01/01/2014 - 31/03/2014		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Anticipazioni all'Economo (+)	2.582,28
C	Pagamenti dell'Economo (-)	1.534,10
D	Rimborsi all'Economo (+)	1.534,10
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 01/01/2014 - 31/03/2014		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Incassi dell'Agente Contabile (+)	2.136,00
C	Versamenti in tesoreria (-)	2.136,00
D	Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	0,00

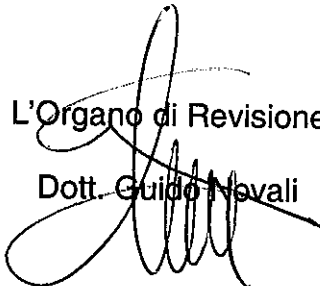
Mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Agente Contabile nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

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 Nevali





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;

Preso atto che il decreto del Ministero dell'Interno del 13.02.2014 ha differito al 30.04.2014 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2014 da parte degli enti locali e che, pertanto, ai sensi dell'art. 163 comma 3 del D.Lgs. n. 267/2000, l'esercizio provvisorio si intende automaticamente autorizzato sino a tale data;

Di seguito si procede all'esame delle risultanze derivanti tra entrate e spese complessive della gestione competenza:

TITOLI ENTRATA	ACCERTAMENTI
TITOLO: 1 ENTRATE TRIBUTARIE	22.131,00
TITOLO: 2 ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE	-
TITOLO: 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	306.338,00
TITOLO: 4 ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE	2.497,00
TITOLO: 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	-
TITOLO: 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	144.755,89
TOTALE GENERALE	475.721,89

TITOLI SPESA	IMPEGNI
TITOLO: 1 SPESE CORRENTI	969.928,05
TITOLO: 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	-
TITOLO: 3 SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	-
TITOLO: 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	144.755,89
TOTALE GENERALE	1.114.683,94



COMUNE DI AGLIANO TERME

Servizio Economico-Finanziario

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

Emerge una differenza tra l'accertato e l'impegnato al 31/03/2014 dovuta al fatto che sono già stati assunti impegni annuali derivanti da contratti di servizio in essere (utenze, servizio trasporto, servizio smaltimento rifiuti il cui pagamento avviene comunque con cadenza mensile) e non sono ancora stati perfezionati accertamenti di entrate correnti quali proventi I.U.C., il cui importo è di impossibile quantificazione alla data attuale, stante la vacanza normativa in (sarà possibile l'accertamento solo dopo l'approvazione del bilancio) e Fondo di riequilibrio le cui risultanze non sono ancora pubblicate alla data odierna..

Quanto sopra esposto vale soprattutto per l'equilibrio di parte corrente.

L'entità dei cespiti di entrate afferenti i primi tre titoli di bilancio ancora da accertare e l'entità delle spese fisse quali mutui e personale, peraltro già impegnate, non fanno prevedere una situazione di squilibrio, trattandosi di spese predeterminate in modo analitico, certe e non soggette a variazioni..

Anche per quanto riguarda il rapporto tra le entrate straordinarie afferenti ai titoli IV e V e le spese in conto capitale, non si rilevano situazioni di squilibrio in quanto sono state accertate somme derivanti da permessi di costruire ma non sono ancora stati effettuati impegni di spesa utilizzando tali somme.

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.

Non si sono rilevate situazioni di pregiudizio per i residui conservati al 01/01/2014.

Non sono stati effettuati in questo primo trimestre movimenti di entrate e spese a destinazione vincolata.

La gestione di cassa evidenzia le seguenti risultanze:

FONDO CASSA INIZIALE AL 01/01/2014	€ 610.885,87
INCASSI	€ 344.175,76
PAGAMENTI	€ 422.146,65
FONDO CASSA AL 31/03/2014	€ 532.914,98



COMUNE DI AGLIANO TERME

Servizio Economico-Finanziario

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 2014, determinato ai sensi della Legge 12 novembre 2011, n. 183 e della Legge 24 dicembre 2012, n. 228 è pari a € 133.000,00 già rideterminato favorevolmente a seguito del patto di stabilità regionale verticale.
- Al momento attuale il saldo di competenza mista di questo Comune è inferiore all'obiettivo programmatico del patto. Bisogna però tenere conto che non sono ancora perfezionati gli accertamenti di importanti cespiti di entrata, la cui entità è superiore alle spese fisse (personale e mutui) ancora da impegnare. Occorre prestare la massima attenzione per il raggiungimento dell'obiettivo ai seguenti elementi: contenimento spese non obbligatorie di parte corrente, realizzazione incassi dei proventi da contributi in conto capitale relativi ad anni precedenti conservati fra i residui attivi, evitare, al momento, l'attivazione di spese in conto capitale anche se conservate a residui finanziate con proventi incassati in anni precedenti e/o con avanzo di amministrazione.

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

Allegati: n. 2 (Equilibri di gestione + Gestione dei Residui)

Agliano Terme, 4/4/2014

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Borio d.ssa Barbara



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, 4

IL REVISORE DEI CONTI