

**COMUNE DI ALAGNA (PV)**  
**VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE**  
**n. 2 del 16 GENNAIO 2018**

L'anno 2018 il giorno 16 del mese di GENNAIO alle ore 10.50, presso l'Ufficio Ragioneria del Comune di ALAGNA (PV), è presente il Dott. Riccardo Rota, Revisore dei Conti del Comune di ALAGNA (PV) nominato con delibera n. 51 del 21.10.2017 per procedere alle verifiche periodiche.

E' presente la rag. Cristina Perucca, Responsabile del procedimento nominato con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 25 del 27.1.2017

\* \* \*

**1. VERIFICHE DI CASSA**

Il Revisore procede alla verifica delle risultanze di cassa al 31.12.2017.

**3.1) Conto del Tesoriere**

I dati forniti dal Tesoriere banca INTESA SAN PAOLO SPA aggiornati al 31.12.2017 sono i seguenti:

Fondo di cassa al 01.01.2017 (conto di fatto)	188.647,27	(=)
Riscossioni	887.315,81	(+)
Pagamenti	983.043,38	(-)
Fondo di cassa al 31.12.2017 (conto di fatto)	92.919,70	(=)

**3.2) Conto dell'Ente**

Il conto di cassa del Comune evidenzia al 31.12.2017 le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 01.01.2017 (conto di diritto)	188.647,27	(=)
Ordinativi di incasso emessi n. 753	887.315,81	(+)
Mandati di pagamento emessi n. 1080	983.043,38	(-)
Fondo di cassa al 30.12.2017 (conto di diritto)	92.919,70	(=)

Il Responsabile comunica che l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa nel corso del quarto trimestre 2017.

**2. AGENTI CONTABILI**

**2.1 Cassa Economale**

Assiste alle operazioni l'economo, Rag. Cristina Perucca, nominata con deliberazione del Sindaco n. 1 del 9.01.2017;

Il Revisore procede a verificare la gestione della cassa economale per il 4° trimestre 2017.

Si rammenta che è stata assegnata all'economo dotazione iniziale per il 4° trimestre 2017 di Euro 2.000,00= come da Determinazione n. 179 del 2.10.2017 e che tale somma è stata prelevata totalmente con mandato n. 846 del 3.10.2017.

I buoni economali dal 01.10.2017 al 31.12.2017 ammontano a complessivi Euro 1.840,05=.

Vale il seguente prospetto riepilogativo della gestione economale 2017:

Dotazione iniziale 1° trim. 2017	Euro	2.000,00	
Spese 1° trimestre 2017	Euro	876,04	-
Reversale d'incasso n. 158		1.123,96	
Ricostituzione fondo determina n. 72 del 4.4.2017 mandato n. 300/2017	Euro	2.000,00	+
Spese 2° trimestre 2017	Euro	1.775,20	-
Reversale d'incasso n. 381		224,80	

Ricostituzione fondo determina n. 132 del 1.7.2017 mandato n. 631/2017	Euro	2.000,00	+
Spese 3° trimestre 2017	Euro	908,63	-
Reversale d'incasso n. 544		1.091,37	
Ricostituzione fondo determina n. 179 del 2.10.2017 mandato n. 846/2017	Euro	2.000,00	+
Spese 4° trimestre 2017	Euro	1.840,05	-
<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>Euro</b>	<b>159,95</b>	<b>+</b>
Reversale d'incasso n. 1/2018		159,95	
Dotazione iniziale 2018 (mandato n. 20/2018)	Euro	2.000,00	
Spese dal 01.01.2018 al 16.01.2018	Euro	0,00	-
<b>Saldo al 16.01.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>2.000,00</b>	

Si procede successivamente alla verifica della gestione economale alla data odierna.  
La cassa economale **alla data odierna**, evidenzia la seguente giacenza:

N. pezzi	Euro	Totale
	100,00	
40	50,00	2.000,00
	20,00	
	10,00	
	5,00	
	2,00	
	1,00	
	0,50	
	0,20	
	0,10	
	0,05	
	0,02	
	0,01	
		<b>2.000,00</b>

## 2.2 Cassa Anagrafe

**AGENTE CONTABILE Rag. Cristina Perucca – DELIBERAZIONE DEL SINDACO N. 1 DEL 9.01.2017**

Per quanto concerne la cassa anagrafe nel periodo 01.01.2017 – 31.12.2017 sono stati rilasciati documenti per i seguenti importi:

1° TRIM. 2017	167,14	Reversali 180 e 181
2° TRIM. 2017	259,06	Reversali 379 e 380
3° TRIM. 2017	324,32	Reversali 542 e 543
4° TRIM. 2017	229,36	Reversali 7-8 2018
<b>TOTALE 2017</b>	<b>979,88</b>	

DALL'1 AL 16 GENNAIO	16,26	Da versare
<b>TOTALE AL 16.01.2018</b>	<b>16,26</b>	

La cassa **alla data odierna**, evidenzia la seguente giacenza:

N. pezzi	Euro	Totale
	100,00	
	50,00	
	20,00	
1	10,00	10,00
	5,00	
	2,00	
6	1,00	6,00
	0,50	
1	0,20	0,20
0	0,10	
1	0,05	0,05
0	0,02	
1	0,01	0,01
		<b>16,26</b>

### 2.3 Cassa Diritti Ufficio Tecnico

**AGENTE CONTABILE Rag. Cristina Perucca – DELIBERAZIONE DEL SINDACO N. 1 DEL 9.01.2017**

Per quanto concerne la cassa nel periodo 01.01.2017 – 31.12.2017 sono stati rilasciati documenti per i seguenti importi:

1° TRIM. 2017	350,00	Reversali	178
2° TRIM. 2017	515,00	Reversali	378
3° TRIM. 2017	340,00	Reversali	541
4° TRIM. 2017	492,00	Reversali	6/2018
<b>TOTALE 2017</b>	<b>1.697,00</b>		

DALL'1 AL 16 GENNAIO	50,00	Da versare
<b>TOTALE AL 16.01.2018</b>	<b>50,00</b>	

La cassa alla data odierna, evidenzia la seguente giacenza:

N. pezzi	Euro	Totale
	100,00	
1	50,00	50,00
	20,00	
	10,00	
	5,00	
	2,00	
	1,00	
	0,50	
	0,20	
	0,10	
	0,05	
	0,02	
	0,01	
		<b>50,00</b>

## 2.4 Cassa Mensa Scuola dell'Infanzia

AGENTE CONTABILE Rag. Cristina Perucca – DELIBERAZIONE DEL SINDACO N. 1 DEL 9.01.2017

Per quanto concerne la cassa nel periodo 01.01.2017 – 31.12.2017 sono stati rilasciati documenti per i seguenti importi:

1° TRIM. 2017	3.214,00	Reversali 2/55/127
2° TRIM. 2017	3.938,00	Reversali 159/239/265/309/374
3° TRIM. 2017	970,00	Reversali 529
4° TRIM. 2017	5.590,00	Reversali 537/568/594/703/715 e 6/2018
<b>TOTALE 2017</b>	<b>13.712,00</b>	

DALL'1 AL 16 GENNAIO	478,00	Da versare
<b>TOTALE AL 16.01.2018</b>	<b>478,00</b>	

La cassa alla data odierna, evidenzia la seguente giacenza:

N. pezzi	Euro	Totale
	100,00	
8	50,00	400,00
3	20,00	60,00
1	10,00	10,00
1	5,00	5,00
	2,00	
2	1,00	2,00
2	0,50	1,00
	0,20	
	0,10	
	0,05	
	0,02	
	0,01	
		<b>478,00</b>

## 2.5 Cassa Mensa Scuola Primaria

AGENTE CONTABILE Rag. Cristina Perucca – DELIBERAZIONE DEL SINDACO N. 1 DEL 9.01.2017

Per quanto concerne la cassa nel periodo 01.01.2017 – 31.12.2017 sono stati rilasciati documenti per i seguenti importi:

1° TRIM. 2017	2.535,00	Reversali 4/54/128
2° TRIM. 2017	2.984,00	Reversali 160/238/310
3° TRIM. 2017	0,00	Reversali
4° TRIM. 2017	2.950,00	Reversali 538/593/704 e 9/2018
<b>TOTALE 2017</b>	<b>8.469,00</b>	

DALL'1 AL 16 GENNAIO	500,00	Da versare
<b>TOTALE AL 16.01.2018</b>	<b>500,00</b>	

La cassa alla data odierna, evidenzia la seguente giacenza:

N. pezzi	Euro	Totale
	100,00	
8	50,00	400,00
5	20,00	100,00
	10,00	
	5,00	
	2,00	
	1,00	
	0,50	
	0,20	
	0,10	
	0,05	
	0,02	
	0,01	
		<b>500,00</b>

## 2.6 Cassa Trasporto persone a Garlasco

**AGENTE CONTABILE Rag. Cristina Perucca – DELIBERAZIONE DEL SINDACO N. 1 DEL 9.01.2017**

Per quanto concerne la cassa nel periodo 01.01.2017 – 31.12.2017 sono stati rilasciati documenti per i seguenti importi:

1° TRIM. 2017	130,00	Reversali	179
2° TRIM. 2017	160,00	Reversali	372
3° TRIM. 2017	150,00	Reversali	539
4° TRIM. 2017	140,00	Reversali	3/2018
<b>TOTALE 2017</b>	<b>580,00</b>		

DALL'1 AL 16 GENNAIO	30,00	Da versare
<b>TOTALE AL 16.01.2018</b>	<b>30,00</b>	

La cassa alla data odierna, evidenzia la seguente giacenza:

N. pezzi	Euro	Totale
	100,00	
	50,00	
	20,00	
	10,00	
	5,00	
4	2,00	8,00
15	1,00	15,00
8	0,50	4,00
12	0,20	2,40
5	0,10	0,50
1	0,05	0,05
2	0,02	0,04
1	0,01	0,01
		<b>30,00</b>

## 2.7 Cassa Trasporto alunni

AGENTE CONTABILE Rag. Cristina Perucca – DELIBERAZIONE DEL SINDACO N. 1 DEL 9.01.2017

Per quanto concerne la cassa nel periodo 01.01.2017 – 31.12.2017 sono stati rilasciati documenti per i seguenti importi:

1° TRIM. 2017	15,00	Reversali	177
2° TRIM. 2017	10,00	Reversali	373
3° TRIM. 2017	0,00	Reversali	
4° TRIM. 2017	10,00	Reversali	4/2018
<b>TOTALE 2017</b>	<b>35,00</b>		

DALL'1 AL 16 GENNAIO	0,00	
<b>TOTALE AL 16.01.2018</b>	<b>0,00</b>	

La cassa alla data odierna, evidenzia la seguente giacenza:

N. pezzi	Euro	Totale
	100,00	
	50,00	
	20,00	
	10,00	
	5,00	
	2,00	
	1,00	
	0,50	
	0,20	
	0,10	
	0,05	
	0,02	
	0,01	

Il Revisore ricorda che gli Agenti Contabili devono rendere all'ente locale il conto della loro gestione entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio; il conto deve essere redatto su appositi modelli contabili ed il tesoriere deve allegare al conto i documenti indicati nell'art. 226, comma 2, del TUEL.

L'ente locale entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto deve provvedere al deposito del modello contabile di resa del conto alla competente Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti.

## 3. CONTROLLI A CAMPIONE

### 5.1) Mandati di pagamento

Il Revisore, facendo ricorso al metodo della verifica a campione, procede all'esame dei seguenti mandati per il riscontro della regolarità delle procedure di erogazione della spesa.

I mandati di pagamento contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 D.Lgs. n. 267/2000; i mandati sono stati emessi entro il limite di stanziamento del capitolo o dell'intervento;

**Mandato n. 1033 del 05.12.2017**

Il mandato è emesso in conto competenza, titolo 2, per euro lorde 11.653,07=. quale pagamento a Costruzioni Edili Noè s.r.l. della fattura n. 04/2017 del 04.12.2017 per lavori di tinteggiatura e sistemazione del cimitero comunale. Risulta indicato il C.I.G. ed allegato il Durc.

**Mandato n. 965 del 21.11.2017**

Il mandato è emesso in conto competenza, titolo 1, per euro lorde 6.185,81=. quale pagamento a C.L.I.R. s.p.a. della fattura n. 825/PA del 25.09.2017 quale quota mese di settembre 2017 della raccolta, trasporto e saltimento rifiuti. Risulta indicato il C.I.G. ed allegato il Durc.

**Mandato n. 848 del 04.10.2017**

Il mandato è emesso in conto competenza, titolo 2, per euro lorde 8.412,00=. quale pagamento a Chindamo Giuseppe della fattura n. 1/PA , 2/PA e 3/PA quale tinteggiatura esterna Palazzo dei Ragazzi. Risulta indicato il C.I.G. ed allegato il Durc.

**3.2) Reversali di incasso**

Il Revisore, con la medesima metodologia di verifica a campione, procede all'esame delle seguenti reversali. Gli ordinativi di incasso contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 D.Lgs. n. 267/2000.

**Reversale n. 736 del 29.12.2017**

La reversale è emessa in conto competenza sul capitolo 482.482.99 per euro 5.398,50=. quale incasso da Vodafone Italia s.p.a. per canone 1° sem. 2018.

**Reversale n. 615 del 21.11.2017**

La reversale è emessa in conto competenza sul capitolo 259.259.99 per euro 4.235,00=. quale incasso da Comune di Sannazzaro De' Burgondi per quote dell'ambito minori .

**Reversale n. 582 del 20.10.2017**

La reversale è emessa in conto competenza sul capitolo 61.61.99 per euro 2.299,00=. quale incasso Agrigarden di Guadrini Massimo per ingiunzione fiscale Tarsu 2012 e Tares 2013 .

**4. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI**

Il Revisore procede quindi a verificare i versamenti fiscali e previdenziali.

I versamenti di imposta di competenza sono stati effettuati, nei termini di scadenza, come da tabella che segue:

Data pagamento	Importo	Periodo di riferimento	Protocollo
15/11/2017	5.493,36	ott-17	17101909585621653/000001
15/12/2017	6.476,47	nov-17	17111812020130275/000001
29/12/2017	10.270,64	dic-17	17121114013116068/000001

**5. ADEMPIMENTI IVA****5.1) liquidazioni**

PERIODO DI RIFERIMENTO	IVA A DEBITO	IVA A CREDITO	SALDO DI PERIODO	CREDITO PRECEDENTE	LIQUIDAZIONE IVA TRIMESTRALE	VERSAMENTO	Di cui Interessi
1° trimestre 2017	573,19	-385,96	187,23	0,00	187,23	189,10	1,87

<b>2° trimestre 2017</b>	<b>750,13</b>	<b>-403,56</b>	<b>346,57</b>	<b>0,00</b>	<b>346,57</b>	<b>350,04</b>	<b>3,47</b>
<b>3° trimestre 2017</b>	<b>1.027,31</b>	<b>0,00</b>	<b>1.027,31</b>	<b>0,00</b>	<b>1.027,31</b>	<b>1.037,59</b>	<b>10,28</b>

5.2) registro IVA acquisti

Il registro degli acquisti è aggiornato sino a tutto il 30.09.2017, ultima registrazione, progressivo n. 9 – fattura n. 17V3004173 del 31.05.2017 ditta Markas srl – servizio fornitura pasti mense scolastiche - per euro 3.322,49 – imponibile 110,00 - IVA 22% 24,20, imponibile 3.065,66 – IVA 4% 122,63

5.3) registro corrispettivi

Il registro dei corrispettivi è aggiornato ultima registrazione incasso proventi per fornitura pasti mense scolastiche, corrispettivi al 4% Euro 970,00 del giorno 22.09.2017

5.4) registro delle fatture emesse

Il registro è aggiornato con fattura emessa n. 3 registrata in data 3.07.2017 nei confronti di Vodafone Italia spa – canone di locazione immobile destinato al servizio di comunicazioni elettroniche 2° semestre 2017 - imponibile Euro 4.500,00 - IVA 22% Euro 990,00 per un totale di Euro 5.490,00

La verifica è stata effettuata mediante i documenti prodotti dall'ente e tenuti agli atti.

I lavori terminano previa stesura e lettura del presente verbale alle ore 12:35.

Alagna, lì 16 gennaio 2018

Il Revisore  
Dr. Riccardo Rota

Il Responsabile dei Servizi Finanziari e Contabili  
Rag. Cristina Perucca

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_