

COMUNE DI GIACCIANO CON BARUCHELLA

Piazza G. Marconi, 1 – 45020 - Giacciano con Baruchella (Rovigo)

ESERCIZIO 2017 - TRIMESTRE 3°

**VERIFICA ORDINARIA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA**

L'anno duemiladiciasette il giorno 21 del mese di Ottobre presso la sede municipale del Comune di Giacciano con Baruchella, il sottoscritto Padoan Dr. Attilio quale revisore dei conti eletto dal Consiglio Comunale con delibera n. 44 del 18.12.2014, con l'intervento del Responsabile del Settore Finanziario dell'Ente, Rag. Spirandelli Simone, ha provveduto alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. 267/2000, il regolamento comunale di contabilità (del. CC n.17 del 27.06.1996) e la convenzione di affidamento della Tesoreria del 17.01.2017.

Le operazioni di verifica effettuate dal revisore dei Conti sono illustrate nel presente verbale.

Il Revisore dei Conti

visti

- Gli art. 223 e ss. del D.Lgs. n. 267/2000;
- lo Statuto e il regolamento di contabilità dell'Ente;

**premessso che**

- a) il servizio di tesoreria con determinazione n. 298 del 31.12.2015 è stato affidato all'Istituto di credito "Rovigo Banca spa – Cassa Centrale Cassa Rurale Trentine " in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 25 del 20.10.2015;
- b) il servizio di economato risulta istituito con regolamento deliberato con delibera CC n. 65 del 25.07.1994 come successivamente modificato con atto di CC n. 69 del 12.09.1994;

**considerato**

che il Comune di Giacciano con Baruchella è attualmente suddiviso nelle seguenti macroaree, come da ultima modifica a seguito della delibera GC n.37 del 30.06.2015 e della delibera GC n.66 del 27.10.2015:

- Area Amministrativa-Finanziaria, Responsabile Simone Spirandelli,
- Area Tecnica e Polizia Locale, Responsabile Riccardo Resini,

**preso atto**

che il responsabile dei servizi finanziari, Spirandelli Simone, risulta l'unico agente contabile interno, mentre la società Equitalia SpA risulta agente contabile esterno, in quanto concessionaria della riscossione,

**attesta**

**Tesoreria comunale**

La gestione del servizio e' stata effettuata nel rispetto del D. Lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente

Alla data del 30.09.2017, dalle scritture dell'Ente e del Tesoriere risulta quanto segue:

<b>A) CONTO DEL TESORIERE</b>	
ENTRATE	
Fondo di cassa iniziale	412.944,84
Reversali riscosse	1.317.900,78
Riscossioni eseguite senza reversali	611.908,57
<b>Totali entrate</b>	<b>2.342.754,19</b>
USCITE	
Mandati pagati	1.792.148,37
Pagamenti senza mandato	160.437,82
<b>Totale uscite</b>	<b>1.952.586,19</b>
<b>FONDO RISULTANTE DAL CONTO ( A )</b>	<b>390.168,00</b>
<b>B) CONTO RISULTANTE SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE</b>	
ENTRATE	
Fondo di cassa iniziale	412.944,84
Reversali emesse	1.824.064,09
<b>Totali entrate (reversali emesse n. 334 )</b>	<b>2.237.008,93</b>
USCITE	
Mandati emessi	1.864.224,19
<b>Totale uscite (mandati emessi n. 465 )</b>	<b>1.864.224,19</b>
<b>SALDO ( B )</b>	<b>372.784,74</b>
<b>SALDO ( C=A-B )</b>	<b>17.383,26</b>
<b>C) CONCILIAZIONE TRA IL SALDO DEL TESORIERE E DELL'ENTE</b>	
La conciliazione è determinata dai seguenti elementi:	
Riscossione senza reversali (+)	611.908,57
Reversale da riscuotere (-)	382.805,18
Reversali da consegnare (-)	123.358,13
Mandati da consegnare (+)	3.429,02
Mandati da pagare (+)	68.646,80
Pagamenti senza mandati (-)	160.437,82
<b>SALDO ( C )</b>	<b>17.383,26</b>

Dà atto che nel periodo considerato dalla presente verifica l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

### **Conti Correnti Postali**

Risultano istituiti presso la dipendenza locale dell'azienda POSTE ITALIANE S.p.A. i seguenti Conti Correnti Postali intestati al Comune riportanti, nelle date a fianco indicate, i seguenti saldi:

<b>SERVIZIO</b>	<b>N. CCP</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>data</b>
add.com.irpef	85997906	1.242,37	30/09/2017
polizia locale	43075324	2.615,50	30/09/2017
ici	12556452	-581,56	30/09/2017
tesoreria comunale	11193455	2.373,42	30/09/2017
illuminazione votiva	11059458	395,34	30/09/2017
tosap	10780450	665,59	30/09/2017
asporto rifiuti	1013676885	-420,97	30/09/2017
pubblicità	1025125467	1.723,06	30/09/2017

### **Cassa economale**

Il saldo di cassa del servizio di economato corrisponde alle registrazioni su supporto elettronico e a regolare documentazione giustificativa. L'economista, Sig. Spirandelli Simone, ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato. I fondi economali risultano depositati nel libretto di deposito nominativo n.08000028341 emesso dall'istituto Rovigo Banca Credito Cooperativo in data 30.01.2015 e intestato al Comune di Giacciano con Baruchella.

### **Verifica mandati e reversali emessi nel trimestre di riferimento**

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica casuale di alcuni mandati e ordinativi di incasso e non ha riscontrato irregolarità.

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

La verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016, con le società partecipate, evidenzia ancora delle incompletezze per quanto attiene ai Rapporti con il Consorzio di Sviluppo del Polesine e delle incongruenze relative ai rapporti con la società Polesine Acque Spa. I suddetti organismi non hanno prodotto le note informative asseverate dagli organi di revisione come disposto dalla legge.

L'Organo di revisione raccomanda di effettuare i necessari accertamenti al fine di stabilire in via definitiva l'entità dei crediti e debiti reciproci e invita ancora l'Amministrazione a richiamare ai propri doveri e al rispetto della legge gli organismi partecipati inadempienti, adottando con estrema urgenza le misure necessarie a tal fine, comprese le segnalazioni alle autorità competenti all'applicazione di eventuali sanzioni.

### ***Verifica adempimenti fiscali***

L'Organo di revisione da atto che risulta regolarmente predisposta e trasmessa la documentazione obbligatoria prevista per L'Ente.

Il Responsabile dell'Area Finanziaria  
Rag. Spirandelli Simone

IL REVISORE DEI CONTI  
Padoan Dr. Attilio