



Comune di **Caneli**

Provincia di ASTI

**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2020
DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO E DEGLI
AGENTI CONTABILI**

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Marinella UBERTI

Dott. Marco MANCINI

Dott. Giovanni FRANCO

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL **31/12/2020**, DELLA GESTIONE DELL'ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

PREMESSO che:

- con atto costitutivo in data 20.10.2014 i Comuni di Canelli e di Moasca, hanno costituito l'Unione di Comuni "Canelli-Moasca" in conformità all'art. 32 TUEL;
- detta Unione è formata da comuni che complessivamente superano 10.000 abitanti e pertanto le funzioni dell'organo di revisione deve essere svolta da un collegio di revisori;
- il Consiglio comunale, con deliberazione n. **18/2018** in data **02/10/2018** ha preso atto delle dimissioni dell'attuale Collegio dei Revisori dei Conti;
- l'Unione di Comuni con deliberazione del Consiglio dell'Unione numero **13/2018** in data **26/11/2018**, immediatamente eseguibile, ha provveduto a nominare la Dott.ssa Marinella UBERTI e il Dott. Marco MANCINI e con deliberazione n. **1/2020** del **10/03/2020** ha provveduto a nominare il Dott. Giovanni FRANCO quali membri del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione dei Comuni "CANELLI - MOASCA", del Comune di Canelli e del Comune di Moasca, ai sensi dell'art. 1, comma 110, lettera c) della L. 56/2014 per il triennio 27/11/2018 – 26/11/2021;
- Il Consiglio comunale con deliberazione n. **39/2018** in data **26/11/2018** e con deliberazione n. **5/2020** del **10/03/2020** ha preso atto della costituzione del nuovo collegio dei revisori dei conti;

DATO ATTO che le verifiche di cassa possono essere effettuate in qualsiasi momento d'iniziativa del responsabile del servizio finanziario o dell'organo di revisione, come previsto dall'art. 90 del vigente regolamento di contabilità;

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di CANELLI, come sopra costituito da:
Dott.ssa Marinella UBERTI Presidente, Dott. Marco MANCINI e Dott. Giovanni FRANCO Membri,
EFFETTUA

in conformità agli artt. 223 e 239, comma 1° lett. f, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo Statuto Comunale ed al vigente regolamento di contabilità, la verifica ordinaria di cassa, la verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello dell'economato e dei vari agenti contabili e diverse al **31 DICEMBRE 2020**

Il presente verbale viene pertanto redatto alla presenza del responsabile dei servizi finanziari **Gabriella BOSCA**.

RILEVATO che:

- il servizio di tesoreria comunale è stato affidato alla Cassa di Risparmio di Asti in base alla determinazione del responsabile del Servizio Finanziario n. **924** del **07.12.2017** avente ad oggetto: "AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI TESORERIA DEL COMUNE ALLA CASSA DI RISPARMIO DI ASTI PER IL PERIODO DAL **01/01/2018** AL **31/12/2021** CIG Z6520D23C3",
- che la Cassa di Risparmio di Asti assicura lo svolgimento del servizio in base alla Convenzione per l'affidamento del servizio di Tesoreria comunale per il periodo dal **01.01.2018** al **31.12.2021**- stipulata in data **15.02.2018**;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. **11/2020** in data **30/01/2020**, esecutiva, è stato incaricato della gestione del servizio economato dell'ente la dipendente **AROSSA PATRIZIA**, a partire dal **30/01/2020**;

Il Collegio dei Revisori dà corso alla **verifica ordinaria di cassa** in ordine alle risultanze della

gestione del servizio di tesoreria, tenuto dalla Banca Cassa di Risparmio di Asti – Tesoreria Enti e, verificata la documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario e dal tesoriere comunale, Sig.ra Gabriella BOSCA;

ACCERTA

quanto emerge dai relativi prospetti riepilogati qui di seguito, conciliati con le scritture contabili agli atti del Comune.

Alla data del **31/12/2020** la situazione è risultata la seguente:

Verifica Ordinaria di Cassa al 31/12/2020		
Contabilità del Tesoriere		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2019		2.613.821,60
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/12/2020	11.542.412,52	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/12/2020	10.212.739,61	
Fondo di Cassa al 31/12/2020		3.943.494,51
Contabilità del Comune		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2019		2.613.821,60
Reversali Emesse dal 01/01/2020 al 31/12/2020	11.542.412,52	
Mandati Emessi dal 01/01/20 al 31/12/2020	10.212.739,61	
Saldo Contabile al 31/12/2020		3.943.494,51
Riconciliazione		
Saldo Contabile		3.943.494,51
Reversali Emesse e non Riscosse (-)		
Mandati Emessi non Pagati (+)		
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)		804.782,67
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (-)		171.399,92
Reversali Emesse e non Contabilizzate dal Tesoriere (-)		804.782,67
Mandati Emessi e non Contabilizzati dal Tesoriere (+)		171.399,92
Saldo di Conciliazione al 31/12/2020		3.943.494,51

1 – Servizio di Tesoreria

Il Collegio dei Revisori attesta la corrispondenza tra il Saldo di Tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del **31/12/2020**, pari ad euro **3.943.494,51** ed accerta che, sempre a tale data, sono stati emesse n° **5800** reversali n° **3283** mandati.

Prende atto che i pagamenti sono disposti nel rispetto delle disposizioni relative ai pagamenti delle P.A. di importo superiore a cinquemila euro, di quelle riguardanti il DURC, il CIG e il CUP. Per quanto attiene i pagamenti superiori ai cinquemila euro, la ragioneria provvede alla verifica delle relative situazioni fiscali direttamente con Equitalia tramite il sito "acquistinretepa", prima di procedere ad ogni pagamento.

Si è proceduto, inoltre, alla verifica a campione dei seguenti documenti contabili:

- del mandato n° **2372** del **08/10/2020** di € **8594** riguardante il pagamento a PISTONE ALVARO della FATTURA N. FATTPA 15_20 del 12/09/2020 avente come causale: Intervento di regimazione idraulica in Regione Monforte, Canelli N. trattativa 1387459 CIG Z3E2E026F6 ,– con presa visione a video degli allegati: durc - atto di liquidazione – fattura elettronica - certificato Agenzia della Riscossione relativo alla verifica inadempienti
- del mandato n° **3245** del **17/12/2020** di € **463,60** riguardante il pagamento a OSSOLA IMPIANTI S.R.L., della FATTURA N. 467/PA del 15/12/2020 avente come causale: Campionamento ed analisi dei materiali presenti sulla copertura del magazzino comunale. Determinazione di affidamento numero 699/2020 del 24/11/2020. CIG Z312F4F549 - con presa visione a video degli allegati: durc– atto di liquidazione – fattura elettronica
- della reversale n° **4692 dell'03/11/2020** di € 42.564,94 relativa all'incasso da BANCA D'ITALIA – Acconto seconda rata fondo di solidarietà comunale
- della reversale n° **5682 del 23/12/2020** di € 127.344,46 relativa all'incasso da BANCA D'ITALIA per Versamenti F24 COD.CAT B594-IMU File 361/2020

riscontrando la loro conformità alle norme di legge.

Si fa presente che relativamente ai Provvisori di Entrata da Regolarizzare al 31/12/2020 per un totale di € 804.782,67 si è proceduto alla verifica a campione dei seguenti movimenti:

Num.	Data	Importo	Versante	Descrizione del versamento	Rev.	Data Rev.
3538	28/12/2020	513.849,21	BANCA ITALIA	VERSAMENTI F24***COD.CAT. B594 - ICI-IMU	5735	31/12/2020
3539	28/12/2020	10.948,31	BANCA ITALIA	VERSAMENTI F24***COD.CAT. B594 - TARES-TARI TRIBUTO	5747	31/12/2020
3541	28/12/2020	6.348,09	BANCA ITALIA	VERSAMENTI F24***COD.CAT. B594 - ADD.COM.IRPEF	5794	31/12/2020
3561	31/12/2020	2.600,00	CANNELLA TONINO PALUMBO RAFFAELLA	CONCESSIONE TRENTENNALE LOCULO N.507- COL.COSTRUZ.1980	5732	31/12/2020

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.

Quindi il Collegio dei Revisori provvede a **verificare la gestione degli agenti contabili per denaro e per materia** e precisamente:

2 – Servizio Economato

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 11/2020 in data 30/01/2020, sopra citata, la Sig.ra AROSSA Patrizia è stata nominata Economo Comunale con la qualifica di Agente Contabile, con tutti gli obblighi ad essa conseguenti;

Si procede alla verifica di cassa presso l'Economo comunale Sig.ra AROSSA Patrizia in carica dal **30/01/2020**

L'attività di registrazione delle movimentazioni e la rendicontazione del servizio avviene senza l'ausilio di procedura software. L'economo annota le anticipazioni ed i pagamenti su apposito registro; i pagamenti avvengono in base a "buoni di spesa/pagamento".

Al momento della verifica l'Economo presenta i documenti giustificativi e la cassa del denaro contante che risulta riconducibile con la situazione di cassa al **31/12/2020** e presenta le seguenti risultanze:

VERIFICA ECONOMO COMUNALE		
Operazioni del Periodo 01/10/2020 al 31/12/2020		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	190,67
B	Anticipazioni all'Economo (+)	300,00
C	Pagamenti dell'Economo (-) di cui	102,43
D	Rimborsi all'Economo (+)	211,76
E	Restituzione Anticipazioni (-)	600,00
F	Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo	0,00

3 – Conto della gestione degli Agenti Contabili

L'attività di registrazione delle movimentazioni e la rendicontazione del servizio avviene senza l'ausilio di procedura software. Gli Agenti Contabili, Sig. BERCA Giuseppe, MUSSO Marco, RAPETTI Lorenzo, CILIBERTO Rosa, ARESKA Bruna, MUSSA Davide, annotano manualmente su apposito registro dei "diritti di segreteria" e su bollettari gli incassi effettuati.

Al momento della verifica gli Agenti Contabili presentano i documenti giustificativi e la cassa del denaro contante che risulta riconciliabile con la situazione di cassa al **31 dicembre 2020** e presentano le seguenti risultanze:

VERIFICA AGENTE CONTABILE		
BERCA Giuseppe		
Operazioni del Periodo 01/10/2020 al 31/12/2020		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Incassi dell'Agente Contabile (+)	5.914,70
C	Versamenti in Tesoreria (-)	5.914,70
F	Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo	0,00

VERIFICA AGENTE CONTABILE		
Sig. MUSSO Marco		
Operazioni del Periodo 01/10/2020 al 31/12/2020		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Incassi dell'Agente Contabile (+)	7.426,50
C	Versamenti in Tesoreria (-)	7.426,50
F	Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo	0,00

VERIFICA AGENTE CONTABILE		
Sig. RAPETTI LORENZO		
Operazioni del Periodo 01/10/2020 al 31/12/2020		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Incassi dell'Agente Contabile (+)	0,00
C	Versamenti in Tesoreria (-)	0,00
F	Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo	0,00

VERIFICA AGENTE CONTABILE		
Sig. ra CILIBERTO Rosa		
Operazioni del Periodo 01/10/2020 al 31/12/2020		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Incassi dell'Agente Contabile (+)	8.218,00
C	Versamenti in Tesoreria (-)	8.218,00
F	Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo	0,00

VERIFICA AGENTE CONTABILE		
Sig. ra ARESKA Bruna		
Operazioni del Periodo 01/10/2020 al 31/12/2020		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Incassi dell'Agente Contabile (+)	0,00
C	Versamenti in Tesoreria (-)	0,00
F	Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo	0,00

VERIFICA AGENTE CONTABILE		
Sig. MUSSA Davide		
Operazioni del Periodo 01/10/2020 al 31/12/2020		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Incassi dell'Agente Contabile (+)	0,00
C	Versamenti in Tesoreria (-)	0,00
F	Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo	0,00

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

4 – Conto degli agenti contabili per materia (Patrimonio e consegnatari dei beni)

La Giunta ha provveduto all'individuazione degli agenti contabili per materia e di fatto con proprio provvedimento n° 7 del 31/01/2012.

Il Revisore prende atto che l'inventario dei beni comunali, è aggiornato alla data del **31.12.2019**.

Gli agenti contabili per denaro e materia hanno presentato il Conto all'Amministrazione, ai sensi degli art.li 93 e 233 del T.U.E.L. 267/2000, entro il 30.01.2021.

5 - Verifiche diverse:

- **Adempimenti diversi:**

In data **24/11/2020** è stata trasmessa la comunicazione periodica Liquidazione Iva con riferimento al **III Trimestre 2020** e gli importi a debito di ogni mese corrispondono ai versamenti effettuati;

In data **14/10/2020**, **12/11/2020** e **14/12/2020** sono stati trasmessi gli F24EP all'Agenzia delle Entrate relativi ai versamenti IVA dei mesi di settembre, ottobre e novembre anno 2020.

Per quanto sopra verificato ed esposto, si attesta la regolarità della gestione amministrativo-contabile dell'Ente.

6 - Conclusioni

Dai controlli eseguiti non sono emerse irregolarità.

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

Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Marinella UBERTI – Presidente

Dott. Marco MANCINI – Membro

Dott. Giovanni FRANCO – Membro
