



VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2021 DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO E DEGLI AGENTI CONTABILI

L'organo di revisione

Rag. Marco Luca FERRARIS

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL **31/12/2021**, DELLA GESTIONE DELL'ECONOMATO E  
DEGLI AGENTI CONTABILI

L'anno Duemilaventidue, il giorno 23 del mese di marzo, alle ore 11,30 circa, il sottoscritto **Rag. Marco Luca FERRARIS**, nominato quale Revisore Contabile Unico ai sensi dell'art. 234, comma 3 del d. lgs. 267/2000 del Comune di Canelli per il triennio 15/02/2022 – 14/02/2025 con deliberazione del Consiglio comunale n. **2/2022** del **15/02/2022**, procede allo svolgimento della verifica ordinaria della gestione del servizio di Tesoreria e di cassa, di quella dell'economo e dei vari agenti contabili.

Il presente adempimento è espletato dal sottoscritto con l'assistenza da remoto, della Responsabile del servizio finanziario Rag. Gabriella Bosca, la quale ha fornito la documentazione richiesta che verrà conservata agli atti.

**PREMESSO 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 Revisore dei Conti Unico del Comune di CANELLI,

**PROCEDE**

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, alla verifica ordinaria di cassa, della gestione del servizio di tesoreria, di quella dell'economo e dei vari agenti contabili alla data del **31 DICEMBRE 2021**.

**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**, attualmente oggetto di rinnovo;

- 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**;

L'organo di revisione 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

### ACCERTA

quanto emerge dai relativi prospetti riepilogati qui di seguito, conciliati con le scritture contabili agli atti del Comune. Alla data del **31/12/2021** la situazione è risultata la seguente:

<b>Verifica Ordinaria di Cassa al 31/12/2021</b>		
<b>Contabilità del Tesoriere</b>		
	<b>Importi</b>	
	<b>Parziali</b>	<b>Totale</b>
<b>Fondo di Cassa al 31/12/2020</b>		3.943.494,51
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/12/2021	0,00	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/12/2021	0,00	
<b>Fondo di Cassa al 31/12/2021</b>		<b>3.943.494,51</b>
<b>Contabilità del Comune</b>		
	<b>Importi</b>	
	<b>Parziali</b>	<b>Totale</b>
<b>Fondo di Cassa al 31/12/2020</b>		3.943.494,51
<b>Reversali Emesse dal 01/01/2021 al 31/12/2021</b>	12.177.977,97	
<b>Mandati Emessi dal 01/01/21 al 31/12/2021</b>	10.553.002,28	
<b>Saldo Contabile al 31/12/2021</b>	Saldo	<b>5.568.470,20</b>
<b>Riconciliazione</b>		
<b>Saldo Contabile</b>		<b>5.568.470,20</b>
<b>Reversali Emesse e non Riscosse (-)</b>		0,00
<b>Mandati Emessi non Pagati (+)</b>		0,00
<b>Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)</b>		0,00
<b>Provvisori di Spesa da Regolarizzare (-)</b>		0,00
<b>Reversali Emesse e non inviate al Tesoriere (-)</b>		
<b>Mandati Emessi e non inviati al Tesoriere (+)</b>		0,00
<b>Saldo di Conciliazione al 31/12/2021</b>		<b>5.568.470,20</b>

## 1 – Servizio di Tesoreria

Il Revisore dei conti unico attesta la corrispondenza tra il Saldo di Tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del **31/12/2021**, pari ad euro **5.568.470,20** ed accerta che, sempre a tale data, sono stati emesse n. **6754** reversali n. **4081** mandati.

E' stato inoltre esaminata ed effettuata la riconciliazione tra il Modello 56T "Movimenti del Sc/fruttifero e Sc/infruttifero" relativi al mese di dicembre 2021 della Banca d'Italia e il Saldo di Tesoreria.

Il sottoscritto 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. **3385** del **17/11/2021** di € **413,71** riguardante il pagamento a LEASYS SPA della FATTURA N. 0000202130029967 del 03/11/2021 avente ad oggetto "CANONE LOCAZIONE GE137FS YARIS Hybrid Business MY20 - CANONE SERVIZIO GE137FS YARIS Hybrid Business MY20 con presa visione a video degli allegati: durc - atto di liquidazione – fattura elettronica;
- del mandato n. **4035** del **23/12/2021** di € **12.193,9** riguardante il pagamento a B.LINK DI STEFANO BINELLO della FATTURA N. 97 del 15/12/2021 avente come causale: MONITORAGGIO AREE DI POSSIBILE ASSEMBRAMENTO PERSONE - IMPIANTI DI RETI DI TELECOMUNICAZIONE E DI TRASMISSIONI E TRATTAMENTO STIPULA N. 1936602 DEL 07.12.2021 CUP: non inserito CIG: ZBF3408307 - con presa visione a video degli allegati: durc certificato Agenzia della Riscossione relativo alla verifica inadempienti – atto di liquidazione – fattura elettronica;
- della reversale n. **6558** del **28/12/2021** di € **64.831,59** relativa all'incasso da REGIONE PIEMONTE avente come causale: L.R. 28.2007-Art.14 contributi scuole infanzia paritarie- a.s. 2020/2021;

- della reversale n. **6643 del 30/12/2021** di € **292.055,72** relativa all'incasso da BANCA ITALIA avente come causale: VERSAMENTI F24 COD CAT.B594-ICI-IMU-FILE 359/2021; riscontrando la loro conformità alle norme di legge.

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 Revisore 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, in precedenza 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 con l'ausilio della documentazione fornita dall'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 **31/12/2021** e presenta le seguenti risultanze:

<b>VERIFICA ECONOMO COMUNALE</b>		
<b>Operazioni del Periodo 01/10/2021 al 31/12/2021</b>		<b>Importo</b>
<b>A</b>	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	242,50
<b>B</b>	Anticipazioni all'Economo (+)	100,00
<b>C</b>	Pagamenti dell'Economo (-) di cui	24,15
<b>D</b>	Rimborsi all'Economo (+)	181,65
<b>E</b>	Restituzione Anticipazioni (-)	500,00
<b>F</b>	<b>Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo</b>	<b>0,00</b>

### 3 – Conto della gestione degli Agenti Contabili

Con Provv. Org. numero 2/2021 del 04/01/2021 la Sig.ra **VIOLANTE Angela** dipendente di questo Comune-Categoria “C” è stata nominata Agente Contabile ai sensi dell’art. 26 del Regolamento comunale di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale numero 58 del 22/12/2015;

Con Provv. dell’08/01/2020 il Sig. **MUSSO Marco** dipendente di questo Categoria “C” è stato nominato Agente Contabile ai sensi dell’art. 26 del Regolamento comunale di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale numero 58 del 22/12/2015;

Con Provv. dell’08/01/2020 la Sig.ra **CILIBERTO Rosa** dipendente di questo Categoria “C” è stata nominata Agente Contabile ai sensi dell’art. 26 del Regolamento comunale di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale numero 58 del 22/12/2015;

L’attività di registrazione delle movimentazioni e la rendicontazione del servizio avviene senza l’ausilio di procedura software. Gli Agenti Contabili, Sig. VIOLANTE Angela, MUSSO Marco, CILIBERTO Rosa, 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 2021** e presentano le seguenti risultanze:

<b>VERIFICA AGENTE CONTABILE</b> <b>Sig.RA VIOLANTE Angela</b>		
<b>Operazioni del Periodo 01/10/2021 al 31/12/2021</b>		<b>Importo</b>
<b>A</b>	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
<b>B</b>	Incassi dell'Agente Contabile (+)	6.280,68
<b>C</b>	Versamenti in Tesoreria (-)	6.280,68
<b>D</b>	<b>Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo</b>	<b>0,00</b>

<b>VERIFICA AGENTE CONTABILE</b> <b>Sig. MUSSO Marco</b>		
<b>Operazioni del Periodo 01/10/2021 al 31/12/2021</b>		<b>Importo</b>
<b>A</b>	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
<b>B</b>	Incassi dell'Agente Contabile (+)	13.680,80
<b>C</b>	Versamenti in Tesoreria (-)	13.680,80
<b>D</b>	<b>Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo</b>	<b>0,00</b>

<b>VERIFICA AGENTE CONTABILE</b> <b>Sig. ra CILIBERTO Rosa</b>		
<b>Operazioni del Periodo 01/10/2021 al 31/12/2021</b>		<b>Importo</b>
<b>A</b>	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
<b>B</b>	Incassi dell'Agente Contabile (+)	2.320,00
<b>C</b>	Versamenti in Tesoreria (-)	2.320,00
<b>D</b>	<b>Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo</b>	<b>0,00</b>

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)**

Ai sensi dell'art. 46 del Regolamento Comune di Contabilità la tenuta e l'aggiornamento degli inventari è affidata al servizio economato per quanto riguarda i beni mobili e al servizio espropri e patrimonio per quanto riguarda i beni immobili;

In particolare:

- 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**;
- con decreto del Sindaco numero **8/2021** in data **15/11/2021** prot. Numero 19833/2021 è stato conferito al Geom. **Marco BOERO** l'incarico di Responsabile del settore 5 - Tecnico del Comune di Canelli e di conseguenza del servizio Patrimonio;

Il Revisore prende atto che l'inventario dei beni comunali, è aggiornato alla data del **31/12/2020**.

Gli agenti contabili per denaro e materia hanno presentato il Conto all'Amministrazione, ai sensi degli artt. 93 e 233 del T.U.E.L. 267/2000, entro il 31/01/2022.

#### **5 - Verifiche diverse**

Si dà atto che l'Ente ha provveduto ad adempiere agli obblighi di carattere fiscale del periodo oggetto del presente verbale, affidando l'incarico alla società ALMA S.p.A.

In particolare, l'intermediario incaricato ha provveduto alla presentazione del Modello di Dichiarazione Irap per l'anno 2021 per conto dell'Ente, attraverso il Servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate in data 22/11/2021, il quale ha rilasciato la ricevuta di protocollo telematico n. 21112216391249926 – 000006.

Inoltre, si dà atto che l'Ente ha trasmesso in modelli di pagamento F24EP all'Agenzia delle Entrate relativi ai versamenti di ritenute Irpef, addizionali regionali e comunali all'Irpef sulle retribuzioni per lavoro subordinato, per contributi previdenziali, per Iva dovuti per i mesi di settembre, ottobre e novembre anno 2021, come risulta da copia delle quietanze di pagamento acquisite, come di seguito elencato:

- Quietanza Mod. F24EP del 15/10/2021 € 107.196,43, prot. telematico n. 21101113382058542 – 000001;
- Quietanza Mod. F24EP del 15/11/2021 € 112.030,33, prot. telematico n. 21111010254563020 - 000001;



- Quietanza Mod. F24EP del 14/12/2021 € 159.399,84, prot. telematico n. 21121309552365191 - 000001;

Si dà atto, altresì, che in data 15/11/2021 è stata trasmessa telematicamente dall'intermediario incaricato la dichiarazione di Liquidazione IVA III trimestre 2021; gli importi a debito di ogni mese corrispondono ai versamenti effettuati.

## **6 - Conclusioni**

Dai controlli eseguiti non sono emerse irregolarità.

A conclusione della verifica effettuata, l'Organo di Revisione redige il presente verbale, trattenendo copia dei documenti esaminati che sono conservati ad uso interno.

La verifica termina alle ore 13,30, circa, previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Asti, 23 marzo 2022

L'Organo di revisione  
*(Firmato digitalmente)*  
*Rag. Marco Luca Ferraris*