



Comune di **Caneli**

Provincia di ASTI

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2022 DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore dei Conti Unico

Rag. Marco Luca FERRARIS

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL **31/03/2022**, DELLA GESTIONE DELL'ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

L'anno Duemilaventidue, il giorno 28 del mese di aprile, alle ore 10,00 circa, il sottoscritto **Rag. Marco Luca FERRARIS**, nominato quale Revisore Contabile Unico del Comune di Canelli, ai sensi dell'art. 234, comma 3 del D. Lgs. 267/2000 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'economato 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

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 Revisore dei Conti Unico del Comune di Canelli,

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 MARZO 2022**

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. **961/2021** del **31/12/2021** avente ad oggetto: "RINNOVO SERVIZIO DI TESORERIA PER LE ANNUALITA' 2022-2026. AFFIDAMENTO ALLA CASSA DI RISPARMIO DI ASTI S.P.A",
- che la Cassa di Risparmio di Asti assicura lo svolgimento del servizio per il periodo dal **01/01/2022** al **31/12/2026** a seguito del rinnovo della Convenzione per l'affidamento del servizio di Tesoreria comunale - stipulata in data **15/02/2018**;

- con deliberazione della Giunta Comunale n. **232/2021** in data **29/12/2021**, esecutiva, è stato incaricato della gestione del servizio economato dell'ente la dipendente **TODARO ILARIA**, a partire dal **01/01/2022**;

Il Revisore unico quindi 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 **31/03/2022** la situazione è risultata la seguente:

Verifica Ordinaria di Cassa al 31/03/2022		
Contabilità del Tesoriere		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2021		5.568.470,20
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/03/2022	2.415.867,00	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2022	2.692.554,13	
Fondo di Cassa al 31/03/2022		5.291.783,07
Contabilità del Comune		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2021		5.568.470,20
Reversali Emesse dal 01/01/2021 al 31/03/2022	2.275.333,67	
Mandati Emessi dal 01/01/21 al 31/03/2022	2.942.794,10	
Saldo Contabile al 31/03/2022	Saldo	4.901.009,77
Riconciliazione		
Saldo Contabile		4.901.009,77
Reversali Emesse e non Riscosse (-)		20.295,41
Mandati Emessi non Pagati (+)		254.891,39
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)		156.476,73
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)		299,41
Reversali Emesse e non inviate al Tesoriere (-)		4.352,01
Mandati Emessi e non inviati al Tesoriere (+)		4.352,01
Saldo di Conciliazione al 31/03/2022		5.291.783,07

1 – Servizio di Tesoreria

Il Revisore dei conti attesta la corrispondenza tra il Saldo di Tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del **31/03/2022**, pari ad euro **5.291.783,07** ed accerta che, sempre a tale data, sono stati emesse n. **1616** reversali n. **983** mandati.

È stato inoltre esaminata ed effettuata la riconciliazione tra il Modello 56T "Movimenti del c/fruttifero e Sc/infruttifero" relativi al mese di marzo 2022 della Banca d'Italia e il Saldo di Tesoreria.

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. **12** del **13/01/2022** di € **183,00** riguardante il pagamento a AGRIGARDEN S.N.C. della FATTURA N. 315/E del 17/12/2021 avente ad oggetto "GEMON MED ADULT POLLO da KG 3" con presa visione a video degli allegati: durc - atto di liquidazione – fattura elettronica;
- del mandato n. **942** del **24/03/2022** di € **8136,30** riguardante il pagamento a POSTE ITALIANE S.P.A. - SOCIETA' CON SOCIO UNICO della FATTURA N. 1022071598 del 16/03/2022 avente come causale:
ATTI GIUDIZIARI Tipo dato: IMP_SPE Valore testo: 20000 EURO Valore numerico: 0.00 Valore data: 2022-01-0101-01-2022 Tipo dato: DET_DIR Valore testo: N. 6/2022 Valore numerico: 0.00 Valore data: 2022-01-0101-01-2022 Tipo dato: CAP_SPE Valore testo: 21904 Valore numerico: 0.00 Valore data: 2022-01-0101-01-2022- con presa visione a video degli allegati: durc certificato Agenzia della Riscossione relativo alla verifica inadempienti – atto di liquidazione – fattura elettronica;
- della reversale n. **1011** del **02/03/2022** di € **3.065,46** relativa all'incasso da BANCA ITALIA avente come causale: VERSAMENTI F24 COD CAT.B594-TARES-TARI TRIBUTO-FILE 43/2022;
- della reversale n. **1327** del **18/03/2022** di € **214.330,72** relativa all'incasso da BANCA ITALIA avente come causale: ANTICIPO RISORSE ANNO 2022-elenco AT1;

riscontrando la loro conformità alle norme di legge.

Si fa presente che relativamente ai Provvisori di Entrata da Regularizzare al 31/03/2022 per un totale di € 156.476,73 si è proceduto alla verifica a campione dei seguenti movimenti:

Num.	Data	Importo	Versante	Causale	Num. Rev.	Data Rev.
593	02/03/2022	88,36	BANCA ITALIA	VERSAMENTI F24***COD.CAT. B594 – ADD.COM.IRPEF	1743	07/04/2022
668	09/03/2022	39.533,54	BANCA ITALIA	OPERE DI CONSOLIDAMENTO SC MERLINI- CANELLI, AT-A18-622-19-107, 2798-2020, 40.000,00	1687	05/04/2022
689	10/03/2022	12.188,80	BANCA ITALIA	ADEGUAMENTO SPAZI E AULE DIDATTICHE IN CONSEGUENZA DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19	1688	05/04/2022
890	29/03/2022	603,50	BANCA ITALIA	VERSAMENTI F24***COD.CAT. B594 – ADD.COM.IRPEF	1745	07/04/2022

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 dei Conti Unico provvede a **verificare la gestione degli agenti contabili per denaro e per materia** e precisamente:

2 – Servizio Economato

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 232/2021 in data 29/12/2021, sopra citata, la Sig.ra TODARO Ilaria 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 TODARO Ilaria in carica dal **01/01/2022**

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 **31/03/2022** e presenta le seguenti risultanze:

VERIFICA ECONOMO COMUNALE		
Operazioni del Periodo 01/01/2022 al 31/03/2022		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Anticipazioni all'Economo (+)	165,00
C	Pagamenti dell'Economo (-) di cui	140,00
D	Rimborsi all'Economo (+)	0,00
E	Restituzione Anticipazioni (-)	0,00
F	Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo	25,00

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 marzo 2021** e presentano le seguenti risultanze:

VERIFICA AGENTE CONTABILE		
Sig. VIOLANTE Angela		
Operazioni del Periodo 01/01/2022 al 31/03/2022		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Incassi dell'Agente Contabile (+)	2.575,04
C	Versamenti in Tesoreria (-)	2.575,04
D	Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo	0,00

VERIFICA AGENTE CONTABILE		
Sig. MUSSO Marco		
Operazioni del Periodo 01/01/2022 al 31/03/2022		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Incassi dell'Agente Contabile (+)	9.979,05
C	Versamenti in Tesoreria (-)	9.979,05
D	Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo	0,00

VERIFICA AGENTE CONTABILE		
Sig. ra CILIBERTO Rosa		
Operazioni del Periodo 01/01/2022 al 31/03/2022		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Incassi dell'Agente Contabile (+)	6.768,30
C	Versamenti in Tesoreria (-)	6.768,30
D	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)

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. **232/2021** in data **29/12/2021**, esecutiva, è stato incaricato della gestione del servizio economato dell'ente la dipendente **TODARO Ilaria**, a partire dal **01/01/2021**;
- 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 **31/12/2021**.

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 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, tramite l'intermediario incaricato ALMA S.p.A.

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 dicembre 2021, gennaio e febbraio 2022, come risulta da copia delle quietanze di pagamento acquisite, come di seguito elencato:

- in data 14/01/2022 € 43.954,06, Quietanza Mod. F24EP, prot. telematico n. 22011308452455336 – 000001;

Verbale n. 02/2022

- in data 15/02/2022 € 30.843,95 Quietanza Mod. F24EP, prot. telematico n. 22021113370939053 - 000001;
- in data 15/02/2022 € 84.811,29 Quietanza Mod. F24EP, prot. telematico n. 22021113370939053 - 000001;
- in data 14/03/2022 € 32.151,20 Quietanza Mod. F24EP, prot. telematico n. 22030909103265608 - 000001;
- in data 14/03/2022 € 89.837,20 Quietanza Mod. F24EP, prot. telematico n. 22030909103265608 - 000001;

Gli addebiti delle somme sopra indicate risultano addebitate sul c/c di tesoreria Banca d'Italia – Roma.

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 il Revisore Contabile Unico richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno del Revisore stesso.

Asti, 28 aprile 2022

Il Revisore dei Conti Unico

Rag. Marco Luca FERRARIS

(Documento firmato digitalmente)