



Comune di **Caneli**

Provincia di ASTI

**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2019
DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO E DEGLI
AGENTI CONTABILI**

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Marinella UBERTI
Dott. Giuseppe Antonio POLICARO
Dott. Marco MANCINI

Verbale n. 9/2019

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2019, 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 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 costituire un nuovo 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 composto da:
 - **Uberti Marinella**, Presidente
 - **Policaro Giuseppe Antonio**, Membro
 - **Mancini Marco**, Membro;
- Il Consiglio comunale con deliberazione n. 39 in data 26/11/2018 ha preso atto della costituzione del nuovo collegio dei revisori dei conti, come sopra indicati;

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. Giuseppe Antonio POLICARO e Dott. Marco MANCINI, 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 **MARZO 2019**.

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. 72 in data 16.03.1981, esecutiva, è stato incaricato della gestione del servizio economato dell'ente il dipendente **MONTANARO PIERANGELO**;

- con deliberazione della Giunta Comunale n. **39** in data **28/03/2019**, esecutiva, è stato incaricato della gestione del servizio economato dell'ente la dipendente **BOSCA GABRIELLA**, a partire dal **01/04/2019**
- che, essendo questo Comune di ridotte dimensioni, l'economo comunale provvede agli incassi nei casi in cui, per consentire un più efficiente svolgimento di alcuni servizi, non è possibile, od opportuno, avvalersi delle normali procedure di riscossione mediante il servizio di tesoreria comunale o conto corrente postale, rivestendo pertanto anche la qualifica di "Agente contabile" come designato con deliberazione della G.C. n. **434** del **22.05.1996**, esecutiva;

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 **31/03/2019** la situazione è risultata la seguente:

1 – Servizio di Tesoreria

Verifica Ordinaria di Cassa al 31/03/2019

Contabilità del Tesoriere		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2018		2.778.800,97
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/03/2019	2.062.128,41	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2019	2.084.223,39	
Fondo di Cassa al 31/03/2019		2.756.705,99

Contabilità del Comune		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2018		2.778.800,97
Reversali Emesse dal 01/01/2019 al 31/03/2019	1.784.761,18	
Mandati Emessi dal 01/01/2019 al 31/03/2019	2.343.163,57	
Saldo Contabile al 31/03/2019		2.220.398,58

Riconciliazione	
Saldo Contabile	2.220.398,58
Lista numero 57, reversale ridotta e sdoppiata successivamente (+)	147.836,02
Reversali Emesse e non Riscosse (-)	
Mandati Emessi non Pagati (+)	168.040,00
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	129.531,21
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (-)	89,52
Reversali Emesse e non Contabilizzate dal Tesoriere (-)	0,00
Mandati Emessi e non Contabilizzati dal Tesoriere (+)	90.989,70
Saldo di Conciliazione al 31/03/2019	2.756.705,99

Il Collegio dei Revisori attesta la corrispondenza tra il Saldo di Tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del 31/03/2019, pari ad euro 2.756.705,99 ed accerta che, sempre a tale data, sono stati emessi n° 1520 reversali n° 773 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° 17 del 14/01/2019 di € **35.444,96** riguardante il pagamento a G.A.I.A. S.P.A della FATTURA N. 01447/PA del 30/11/2018 avente come causale: NOVEMBRE 2018 – con presa visione a video degli allegati: durc – certificato Agenzia della Riscossione relativo alla verifica inadempienti – atto di liquidazione – fattura elettronica
- del mandato n° 586 del 20/03/2019 di € **22.095,58** riguardante il pagamento a OTTAVIANO CONSERVAZIONE E RESTAURO S.R.L. della FATTURA N. 1/006 del 05/02/2019 avente come causale: SAL N 1 OPERE DI RESTAURO CONSERVATIVO E DI RECUPERO DELLA CHIESA DI SAN ROCCO - II LOTTO DI INTERVENTO SAL N1 OPERE DI RESTAURO CONSERVATIVO DELLA CHIESA DI SAN ROCCO A FINI CULTURALI -TURISTICI- II LOTTO CUP I – con presa visione a video degli allegati: durc – certificato Agenzia della Riscossione relativo alla verifica inadempienti – atto di liquidazione – fattura elettronica
- della reversale n° 469 del 06/02/2019 di € **7.179,77** relativa all'incasso da BANCA D'ITALIA DEI VERSAMENTI F24-COD.CAT. B594 - IMU-FILE 26/2019

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

2 – Servizio Economato

Si procede alla verifica di cassa presso l'Economo comunale uscente Sig. MONTANARO PIERANGELO in carica fino al **31/03/2019** e l'attuale Economo Sig.ra BOSCA GABRIELLA in carica dal **01/04/2019**

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 Marzo 2019** e presenta le seguenti risultanze:

VERIFICA ECONOMO COMUNALE		
Operazioni del Periodo 01/01/2019 - 31/03/2019		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Anticipazioni all'Economo (+)	2.550,00
C	Pagamenti dell'Economo (-) di cui	2.488,31
D	Rimborsi all'Economo (+)	2.488,31
E	Restituzione Anticipazioni (-)	2.550,00
F	Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo	0,00

3 – Conto della gestione dell'Agente Contabile

L'attività di registrazione delle movimentazioni e la rendicontazione del servizio avviene senza l'ausilio di procedura software. L'Agente Contabile, Sig. MONTANARO PIERANGELO, annota manualmente su apposito registro dei "diritti di segreteria" e su bollettari gli incassi effettuati. Al momento della verifica l'Agente Contabile presenta i documenti giustificativi e la cassa del denaro contante che risulta riconciliabile con la situazione di cassa al **31 Marzo 2019** e presenta le seguenti risultanze:

VERIFICA AGENTE CONTABILE Sig. MONTANARO Pierangelo		
Operazioni del Periodo 01/01/2019 al 31/03/2019		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Incassi dell'Agente Contabile (+)	21.729,33
C	Versamenti in Tesoreria (-)	21.729,33
F	Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo	0,00

Mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Agente Contabile 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 con proprio provvedimento n° 7 del 31/01/2012.

Il Revisore prende atto che l'inventario dei beni comunali, è aggiornato alla data del **31.12.2018**.

Gli agenti contabili per denaro e materia hanno presenteranno il Conto all'Amministrazione, ai sensi degli art.li 93 e 233 del T.U.E.L. 267/2000, entro il 30.01.2019.

Entrambi i documenti sono allegati al Rendiconto dell'anno 2018 ai sensi di legge.

5 - Verifiche diverse:

- I versamenti effettuati in ordine alle ritenute di imposta 2018 per Irpef, addizionale comunale e regionale, Irap (F24 EP), INAIL e Cpdel, Inadel e Cassa Credito e IVA (Split payment) sono stati disposti nei termini di legge come da quietanze rilasciate dall'Agenzia delle Entrate.

- **Adempimenti diversi:** .

In data **27/03/2019** è stata inviata al Ministero dell'economia e finanze la **certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018**; lo stesso risulta correttamente elaborato.

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

6 - Conclusioni

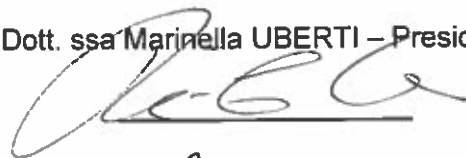
Dai controlli eseguiti non sono emerse irregolarità.

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

Canelli, 18 Aprile 2019

Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Marinella UBERTI – Presidente



Dott. Giuseppe Antonio POLICARO – Membro



Dott. Marco MANCINI – Membro

