



Comune di **Caneli**

Provincia di ASTI

**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2019  
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. 13/2019

### VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2019, 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 **30 GIUGNO 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. **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'economista 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 **30/06/2019** la situazione è risultata la seguente:

## 1 – Servizio di Tesoreria

<b>Verifica Ordinaria di Cassa al 30/06/2019</b>		
<b>Contabilità del Tesoriere</b>		
	<b>Importi</b>	
	<b>Parziali</b>	<b>Totale</b>
Fondo di Cassa al 31/12/2018		2.778.800,97
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/06/2019	4.435.331,26	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/06/2019	5.232.900,14	
<b>Fondo di Cassa al 30/06/2019</b>		<b>1.981.232,09</b>

<b>Contabilità del Comune</b>		
	<b>Importi</b>	
	<b>Parziali</b>	<b>Totale</b>
Fondo di Cassa al 31/12/2018		2.778.800,97
Reversali Emesse dal 01/01/2019 al 30/06/2019	3.353.851,99	
Mandati Emessi dal 01/01/2019 al 30/06/2019	5.618.886,80	
<b>Saldo Contabile al 30/06/2019</b>		<b>513.766,16</b>

<b>Riconciliazione</b>	
Saldo Contabile	513.766,16
Reversali Emesse e non Riscosse (-)	47.056,51
Mandati Emessi non Pagati (+)	385.986,66
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	1.128.535,78
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (-)	
Reversali Emesse e non Contabilizzate dal Tesoriere (-)	0,00
Mandati Emessi e non Contabilizzati dal Tesoriere (+)	
<b>Saldo di Conciliazione al 30/06/2019</b>	<b>1.981.232,09</b>

Il Collegio dei Revisori attesta la corrispondenza tra il Saldo di Tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del 30/06/2019, pari ad euro 1.981.232,09 ed accerta che, sempre a tale data, sono stati emessi n° 3680 reversali n° 1741 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° 820 del 09/04/2019 di € 82.734,18 riguardante il pagamento a A.S.P. - ASTI SERVIZI PUBBLICI S.P.A. della FATTURA N. 2801900196 del 31/03/2019 avente come causale: CANONE RACCOLTA RIFIUTI MESE IN CORSO, CANONE SPAZZAMENTO MESE IN CORSO – con presa visione a video degli allegati: durc – certificato Agenzia della Riscossione relativo alla verifica inadempienti – atto di liquidazione – fattura elettronica
- del mandato n° 1704 del 27/06/2019 di € 11.046,53 riguardante il pagamento a CAMST SOC. COOP. A R.L., della FATTURA N. 2000909444 del 31/05/2019 avente come causale: RETTA GIORNAL.APPALTO dal 01/05/2019 al 31/05/2019– con presa visione a video degli allegati: durc – certificato Agenzia della Riscossione relativo alla verifica inadempienti – atto di liquidazione – fattura elettronica
- della reversale n° 3576 del 26/06/2019 di € 2.335,00 relativa all'incasso da BANCA D'ITALIA DEI VERSAMENTI F24-COD.CAT. B594 - TASI-FILE 166/2019

riscontrando la loro conformità alle norme di legge.

Si fa presente che relativamente ai Provvisori di Entrata da Regolarizzare al 30/06/2019 per un totale di € 1.128.535,78 si è proceduto alla verifica a campione dei seguenti movimenti:

Numero	Data	Importo	Descrizione	Versante	Num. Rev.	Data Rev.
3132	26/06/2019	148.230,01	VERSAMENTI F24***COD.CAT. B594 - TASI	BANCA ITALIA	3745	03/07/2019
3136	26/06/2019	393.441,38	VERSAMENTI F24***COD.CAT. B594 - ICI- IMU	BANCA ITALIA	3716	03/07/2019
3243	25/06/2019	114.112,27	VERSAMENTI F24***COD.CAT. B594 - ICI- IMU	BANCA ITALIA	3712	03/07/2019
3268	21/06/2019	73.436,00	VERSAMENTI F24***COD.CAT. B594 - TASI	BANCA ITALIA	3737	03/07/2019

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 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 **30 Giugno 2019** e presenta le seguenti risultanze:

<b>VERIFICA ECONOMO COMUNALE</b>		
<b>Operazioni del Periodo 01/04/2019 - 30/06/2019</b>		<b>Importo</b>
<b>A</b>	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
<b>B</b>	Anticipazioni all'Economo (+)	3.500,00
<b>C</b>	Pagamenti dell'Economo (-) di cui	3.186,48
<b>D</b>	Rimborsi all'Economo (+)	0,00
<b>E</b>	Restituzione Anticipazioni (-)	0,00
<b>F</b>	<b>Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo</b>	<b>313,52</b>

## 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.ra BOSCA Gabriella, 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 **30 Giugno 2019** e presenta le seguenti risultanze:

<b>VERIFICA AGENTE CONTABILE</b>		
<b>Sig. BOSCA Gabriella</b>		
<b>Operazioni del Periodo 01/04/2019 al 30/06/2019</b>		<b>Importo</b>
<b>A</b>	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
<b>B</b>	Incassi dell'Agente Contabile (+)	27.478,15
<b>C</b>	Versamenti in Tesoreria (-)	27.478,15
<b>F</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 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:**

- o 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.

- o Adempimenti diversi: .

In data **15/04/2019** è stata trasmessa la dichiarazione IVA 2019 con riferimento all'anno **2018** riportante un credito finale da utilizzare in compensazione di Euro **244,00**;

In data **20/05/2019** è stata trasmessa la comunicazione periodica Liquidazione Iva con riferimento al **I Trimestre 2019** e gli importi a debito di ogni mese corrispondono ai versamenti effettuati;

**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, 16/07/2019

Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Marinella UBERTI – Presidente



Dott. Giuseppe Antonio POLICARO – Membro



Dott. Marco MANCINI – Membro

