



# COMUNE DI SALASSA

## Città Metropolitana di TORINO

Piazza Umberto I n.5 – Salassa 10080 (TO)

☎ 0124/36145 – Fax 0124/36195 ✉ mail: [ragioneria@comune.salassa.to.it](mailto:ragioneria@comune.salassa.to.it)

posta elettronica certificata: [ragioneria@pec.comune.salassa.to.it](mailto:ragioneria@pec.comune.salassa.to.it) sito internet: [www.comune.salassa.to.it](http://www.comune.salassa.to.it)

VERBALE n. 2-Ca del 29.07.2022

### VERIFICA DI CASSA, DELLA GESTIONE DELL'ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

L'anno duemilaventidue, il giorno ventinove del mese di luglio, il Dott. Rosario IORIO, Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con delibera Consigliare n. 24 del 28.11.2020 per il periodo 01.01.2021 – 31.12.2023,

#### premessato che

- il servizio di Tesoreria comunale è stato affidato alla Banca Intesa SanPaolo S.p.A. in base alla convenzione approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 23 del 05.10.2017 per il periodo dal 01.01.2018 al 31.12.2022;
- il servizio economato è istituito e disciplinato dal regolamento approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n.37 del 21.09.2011 avente ad oggetto “Regolamento di Economato – Riapprovazione” e che con decreto sindacale n. 6 del 28.08.2014 è stato nominato economo comunale la Sig. PASQUALONE Marilena Irma;

#### procede

alle operazioni di verifica periodica di Cassa, Economo e della gestione degli altri Agenti contabili, in conformità all'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo statuto comunale e al regolamento di contabilità, con l'assistenza dell'Istruttore contabile Trucano Stefania e rileva i dati della contabilità dell'Ente riferita alla data del 30.06.2022

#### a) Anticipazione di Cassa

Nel periodo in esame l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa né all'utilizzo di entrate aventi vincoli di destinazione;

#### b) Servizio di Tesoreria

Il Revisore, verificata la documentazione fornita dall'istruttore contabile Trucano Stefania e dal Tesoriere comunale, che ha trasmesso la verifica di cassa alla data del 30.06.2021, procede alla conciliazione dei dati contabili risultanti dalle scritture dell'Ente con quelle fornite dalla tesoreria comunale e attesta quanto segue:

- il saldo di cassa del Tesoriere Comunale alla data del 30 giugno 2022, risultante dal giornale di cassa, ammonta a complessivi **Euro 1.094.815,93=**;
- il saldo di cassa di **Euro 1.094.815,93=** corrisponde con le scritture contabili dell'Ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 01/01/2022	Euro	+	<b>1.233.219,85</b>
Reversali d'incasso emesse al 30/06/2022	Euro	+	<b>541.657,02</b>
Mandati di pagamento emessi al 30/06/2022	Euro	-	<b>835.191,17</b>
Saldo di cassa risultante al Comune al 30/06/2022	Euro	+	<b>939.685,70</b>
Reversali emesse e non riscosse	Euro	-	<b>208,99</b>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro	+	<b>165.605,54</b>
Mandati presso il Tesoriere da pagare	Euro	+	<b>8.132,41</b>
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	-	<b>18.404,61</b>
Mandati insoluti	Euro	-	<b>0</b>
Mandati emessi ma scartati da Tesoreria per errore IBAN	Euro	+	<b>5,88</b>
Fondo cassa attuale effettivo			<b>1.094.815,93</b>

Terminato il processo di conciliazione il Revisore attesta la corrispondenza tra il Saldo di tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del 30.06.2022; a tale data, sono stati emessi n° 568 mandati e n° 649 reversali;

## **VERIFICA REVERSALI E MANDATI**

**Accertato**, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

Si è provveduto alla verifica, a campione, di alcuni ordinativi d'incasso e mandati di pagamento di maggiore rilevanza economica (oltre € 10.000,00), rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente.

### ***REVERSALI***

- **n.345** del 04.04.2022 di € 14.784,46, versati dal G.S.E. quale Incentivo per efficientamento energetico illuminazione interna scuola elementare: la reversale risulta regolarmente emessa ed incassata a copertura del provvisorio emesso dalla tesoreria comunale.
- **n.644** del 27.06.2022 di € 28.586,51, versati per il pagamento dell'acconto IMU anno 2022: la reversale risulta regolarmente emessa ed incassata a copertura del provvisorio emesso dalla tesoreria comunale.

### ***MANDATI***

- **n. 364** del 22.04.2022 di € 102.923,08, a favore della ditta BOETTO Tiziano per il pagamento della Fatt. n. 33/2022 del 19/03/2022 – Lavori di efficientamento energetico impianti di I.P. (P.zza G.Tamietti, Str.Rivarolo, V.Guido Rossa, V.Oglianico e centro storico); risulta emesso correttamente.
- **n. 366** del 23.04.2022 di € 14.763,76, a favore del C.I.S.S.38 per il pagamento della quota di partecipazione al servizio socio assistenziale relativa al 2° trimestre 2022; tale mandato risulta emesso correttamente.

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.

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Il saldo banca D'Italia mod. 56T concorda con il saldo del Tesoriere.

### c) Servizio Economato

Premesso che:

- con determina del Responsabile del servizio finanziario n.1 del 12.01.2022 è stato costituito il fondo per l'economato anno 2022 e con mandato n.37 del 22.01.2022 di € 500,00 è stato versato all'economato l'anticipazione per l'anno 2022.

Al momento della verifica l'Economato presenta i documenti giustificativi e la cassa del denaro contante che presenta le seguenti risultanze:

OPERAZIONI DEL PERIODO DAL 01/01/2022 AL 30/06/2022		IMPORTO
Anticipazione all'economato	(+)	500,00
Pagamenti dell'economato	(-)	98,28
Rimborso all'economato	(+)	0,00
Restituzione all'economato	(-)	0,00
<b>Disponibilità liquida alla data 30/06/2022</b>		<b>401,72</b>

È stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Economato nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

Il Revisore prende atto inoltre che relativamente ai **diritti per carte identità e diritti di segreteria generici** nel corso del trimestre sono stati versati all'ente € 1.735,88 (determinazione SA n. 55 del 04.07.2022) ed € 22,88 (determinazione SF n. 18 del 07.07.2022).

L'importo totale di **€ 1.758,76 riscosso in contanti**, dall'Agente contabile Pasqualone Marilena, versato in tesoreria, è così suddiviso: **€ 1.309,62** per CIE (pari importo è stato riversato al Ministero), **€ 426,26** quali diritti per carte d'identità, **€ 22,88** quali di segreteria anagrafe/stato civile.

Per quanto riguarda l'agente contabile PERRERO Enrica, si rileva che nel trimestre di riferimento non sono stati riscossi importi.

### VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

#### Residui attivi

A	B	C=A-B
Residui attivi al 1° gennaio 2022	Incassi al 30/06/2022	Residui ancora da incassare
511.753,06	124.489,50	387.263,56

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi non si segnalano criticità.

## Residui passivi

A	B	C=A-B
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti al 30/06/2022	Residui ancora da pagare
413.016,45	382.965,90	30.050,55

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui passivi non si segnalano criticità.

### d) Registri Fiscali

Il Revisore verifica che le operazioni ai fini iva sono state correttamente rilevate. Il registro delle fatture emesse e il registro degli acquisti sono detenuti e compilati dagli Uffici comunali, mentre l'invio dei riepiloghi trimestrali è affidata alla ditta ALMA S.p.A. di Villanova Mondovì (CN).

Le liquidazioni IVA e i relativi versamenti sono riportati nella tabella sottostante.

Trimestre di riferimento	Credito	Debito	Versamenti iva F24	Data del versamento
Saldo IVA 2021	0,00	358,00	F24EP	15/03/2022
I° Trim. 2022	0,00	1.898,04	F24EP	13/05/2022

Per il secondo trimestre 2022, il debito IVA ammonta ad € 2.303,93. Essendo la scadenza il 22/08/2022 il relativo versamento sarà indicato nella prossima verifica di cassa.

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni iva di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture del periodo considerato.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Il Revisore verifica che è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione IVA anno 2022, periodo d'imposta 2021, in data 02.05.2022 con protocollo n. 22050212311922721.

### e) Versamenti fiscali e previdenziali

Inoltre, il revisore procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché alle imposte dovute all'erario effettuati con il modello F24, che vengono di seguito elencati:

#### periodo 2° trimestre 2022

Periodo	Mese di competenza: <u>aprile</u>		Mese di competenza: <u>maggio</u>		Mese di competenza: <u>giugno</u>	
	Importo	data versamento	Importo	data versamento	Importo	data versamento
Natura versamenti						
Ritenute stipendi	7.425,65	13/05/2022	7.237,78	15/06/2022	7.423,42	15/07/2022
Split – payment	14.291,54	13/05/2022	7.295,02	15/06/2022	3.781,72	15/07/2022
Ritenuta d'acconto	1.836,00	13/05/2022	45,00	15/06/2022	500,00	15/07/2022

Salassa, li 29.07.2022

Il Revisore dei Conti  
**Dott. Rosario IORIO**