



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

posta elettronica certificata: ragioneria@pec.comune.salassa.to.it sito internet: www.comune.salassa.to.it

VERBALE n. 2-Ca del 20.07.2021

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

L'anno duemilaventuno, il giorno venti del mese di luglio 2021, 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,

premesse 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 31.03.2021.

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 2021, risultante dal giornale di cassa, ammonta a complessivi Euro 1.077.790,14=;
- il saldo di cassa di Euro 1.077.790,14= corrisponde con le scritture contabili dell'Ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 01/01/2021	Euro +	1.150.196,60
Reversali d'incasso emesse al 30/06/2021	Euro +	481.231,44
Mandati di pagamento emessi al 30/06/2021	Euro -	711.502,83
Saldo di cassa risultante al Comune al 30/06/2021	Euro +	919.925,21
Reversali emesse e non riscosse	Euro -	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro +	165.430,74
Mandati presso il Tesoriere da pagare	Euro +	11.182,18
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro -	18.747,99
Mandati insoluti	Euro -	0,00
Mandati emessi ma scartati da Tesoreria per errore	Euro +	0,00
Fondo cassa attuale effettivo		1.077.790,14

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 30.06.2021; a tale data, sono stati emessi n° 623 mandati e n° 556 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 € 2.500,00), 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.351** del 30.04.2021 di € 8.892,15, versati da Agostino Bruno a titolo di seconda rata oneri di urbanizzazione e costo costruzione: la reversale risulta regolarmente emessa ed incassata a copertura del provvisorio emesso dalla tesoreria comunale.
- **n.472** del 15.06.2021 di € 5.422,80, versati dall'ENI Spa per il pagamento del canone di locazione relativo all'anno 2021: la reversale risulta regolarmente emessa ed incassata dal Conto Corrente postale.

MANDATI

- **n. 321** del 07.04.2021 di € 8.662,00, a favore della ditta Non Solo Arredo srl per il pagamento della fattura n.156 del 31.03.2021; risulta emesso correttamente.
- **n. 506** del 28.05.2021 di € 7.320,00, a favore della ditta WINXPAL srl per il pagamento della fattura n.FE20210537 del 11.05.2021; 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 08.01.2021 è stato costituito il fondo per l'economato anno 2021 e con mandato n.94 del 27.01.2021 di € 500,00 è stato versato all'economato l'anticipazione per l'anno 2021.

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 01/01/2021 AL 30/06/2021		IMPORTO
Anticipazione all'economato	(+)	500,00
Pagamenti dell'economato	(-)	187,47
Rimborso all'economato	(+)	0,00
Restituzione all'economato	(-)	0,00
Disponibilità liquida alla data 30/06/2021		312,53

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 € 1.304,18 (determinazione SA n. 49 del 07.07.2021) ed € 18,72 (determinazione SF n. 21 del 07.07.2021).

L'importo totale di **€ 1.322,90 riscosso in contanti**, dall'Agente contabile Pasqualone Marilena, versato in tesoreria, è così suddiviso: **€ 957,03** per CIE (pari importo è stato riversato al Ministero), **€ 347,15** quali diritti per carte d'identità, **€ 1.872,00** 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 rimosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

A	B	C=A-B
Residui attivi al 1° gennaio 2021	Incassi al 30/06/2021	Residui ancora da incassare
217.482,39	76.619,71	140.862,68

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 2021	Pagamenti al 30/06/2021	Residui ancora da pa- gare
238.042,50	196.233,02	41.809,48

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 2020	0,00	875,00	F24EP	16/03/2021
I° Trim. 2021	0,00	908,17	F24EP	17/05/2021

Per il secondo trimestre 2021, il debito IVA ammonta ad € 392,32. Essendo la scadenza il 20/08/2021 il debito con relativo versamento saranno indicati 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.

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 2021

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	8.176,72	13/05/2021	7.832,97	15/06/2021	11.182,18	15/07/2021
Split – payment	9.394,76	13/05/2021	4.773,99	15/06/2021	4.454,04	15/07/2021
Ritenuta d'acconto	0,00		663,88	15/06/2021	0,00	

Salassa, li 20.07.2021

Il Revisore dei Conti
Dott. Rosario IORIO

