



# 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. 1 del 03/02/2021

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

L'anno duemilaventuno, il giorno tre del mese di febbraio 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,

#### premesso 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 31.12.2020.

#### 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 31.12.2020, 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 31 dicembre 2020, risultante dal giornale di cassa, ammonta a complessivi **Euro 1.150.196,60=**;
- il saldo di cassa di **Euro 1.150.196,60=** corrisponde con le scritture contabili dell'Ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

|   |               |                     |
|---|---------------|---------------------|
| Saldo iniziale di cassa al 01/01/2020                               | Euro +        | <b>940.523,68</b>   |
| Reversali d'incasso emessi e consegnati al Tesoriere al 31/12/2020  | Euro +        | 1.581.366,80        |
| Mandati di pagamento emessi e consegnati al Tesoriere al 31/12/2020 | Euro -        | 1.371.693,88        |
| <b>Saldo di cassa risultante al Comune al 31/12/2020</b>            | <b>Euro +</b> | <b>1.150.196,60</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 31.12.2020; a tale data, sono stati emessi n° 1189 mandati e n° 1120 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.876** del 06.11.2020 di € 13.249,20, versati dal Dipartimento degli affari interni a titolo di seconda rata fondo di solidarietà comunale anno 2020 (FSC): la reversale risulta regolarmente emessa ed incassata a copertura del provvisorio emesso dalla tesoreria comunale.
- **n.1117** del 31.12.2020 di € 1.166.381,84, versati dalla Tesoreria dello Stato per il pagamento del saldo IMU anno 2020: la reversale risulta regolarmente emessa ed incassata a copertura dei provvisori emessi dalla tesoreria comunale.

### **MANDATI**

- **n. 969** del 29.10.2020 di € 50.684,01, a favore della ditta Aimone Impianti snc per il pagamento dei lavori di efficientamento energetico dell'illuminazione pubblica a servizio di Via alla Stazione, Via S.Maria, Via Ex Internati, Via A.Olivetti e Via Primo Levi (Fatt.114 del 21/10/2020); risulta emesso correttamente in esecuzione della Determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 121 del 27.10.2020.
- **n. 1152** del 15.12.2020 di € 19.651,75, a favore della ditta Teknoservice srl per il pagamento delle fatture n.2128/PA e 2129/PA del 30.11.2020 relative alla raccolta, trasporto e smaltimento R.S.U. mese di ottobre 2020; tale mandato risulta emesso correttamente in esecuzione della Determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 141 del 15.12.2020.

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 08.01.2020 è stato costituito il fondo per l'economato anno 2020 e con mandato n.3 del 13.01.2020 di € 500,00 è stato versato all'economato l'anticipazione per l'anno 2020.
- con determina del Responsabile del servizio finanziario n.22 del 02.07.2020 sono state liquidate le spese sostenute dall'Economato Comunale 1° semestre 2020 per € 477,30.
- con mandato n. 571 del 09.07.2020 di € 500,00 è stato versato il 2° acconto per l'anno 2020.
- con determina del Responsabile del servizio finanziario n. 44 del 31.12.2020 sono state liquidate le spese sostenute dall'Economato Comunale 2° semestre 2020 per € 308,10.

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 01/07/2020 AL 31/12/2020                         |            | IMPORTO      |
|---|------------|--------------|
| <b>Disponibilità liquida alla data del periodo precedente (1^ Sem 2020)</b> | <b>(+)</b> | <b>22,70</b> |
| Anticipazione all'economato   | (+)        | 500,00       |
| Pagamenti dell'economato  | (-)        | 308,10       |
| Rimborso all'economato  | (+)        | 0,00         |
| Restituzione all'economato  | (-)        | 214,60       |
| <b>Disponibilità liquida alla data 31/12/2020</b>                           |            | <b>0,00</b>  |

E' 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 € 1.071,78 (determinazione SA n. 110 del 31.12.2020) ed € 18,98 (determinazione SF n. 45 del 31.12.2020).

L'importo totale di **€ 1.090,76 riscosso in contanti**, dall'Agente contabile Pasqualone Marilena, versato in tesoreria, è così suddiviso: **€ 789,13** per CIE (pari importo è stato riversato al Ministero), **€ 282,65** quali diritti per carte d'identità, **€ 18,98** 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 2020 | Incassi al 31/12/2020 | Residui ancora da incassare |
| 187.631,03                        | 68.239,89             | 119.391,14                  |

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

## Residui passivi

| A                                     | B                          | C=A-B                            |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| Residui passivi al<br>1° gennaio 2020 | Pagamenti al<br>31/12/2020 | Residui ancora da in-<br>cassare |
| 225.031,90                            | 201.630,00                 | 23.401,90                        |

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 |
|--------------------------|---------|--------|--------------------|---------------------|
| 3° trimestre 2020        | 0,00    | 87,91  | F24EP              | 13/11/2020          |
| Acconto iva              | 0,00    | 673,20 | F24EP              | 23/12/2020          |

Per il quarto trimestre 2020, ad oggi non sono ancora stati forniti i dati dal professionista esterno che gestisce l'IVA. Essendo la scadenza il 16/03/2021 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 4° trimestre 2020

| Periodo            | Mese di competenza:<br><u>ottobre</u> |                 | Mese di competenza:<br><u>novembre</u> |                 | Mese di competenza:<br><u>dicembre</u> |                 |
|--------------------|---------------------------------------|-----------------|--|-----------------|--|-----------------|
|                    | Importo                               | data versamento | Importo                                | data versamento | Importo                                | data versamento |
| Natura versamenti  |                                       |                 |  |                 |  |                 |
| Ritenute stipendi  | 8.552,09                              | 13/11/2020      | 8.005,81                               | 15/12/2020      | 16.153,74                              | 23/12/2020      |
| Split - payment    | 12.403,35                             | 13/11/2020      | 5.121,11                               | 15/12/2020      | 4.633,72                               | 15/01/2021      |
| Ritenuta d'acconto | 440,00                                | 13/11/2020      | 81,00                                  | 15/12/2020      | 0,00                                   | 23/12/2020      |

Salassa, li 03.02.2021

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