



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. 4 del 05/11/2020

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

L'anno duemilaventi, il giorno cinque del mese di novembre 2020, il Dott. Nicola DIMATTEO, Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con delibera Consigliare n. 28 del 23.11.2017 per il periodo 01.01.2018 – 31.12.2020,

premessi 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

tramite seduta in videochiamata con l'ausilio del programma Whatsapp, 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 30.09.2020.

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 30.09.2020, 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 30 settembre 2020, risultante dal giornale di cassa, ammonta a complessivi **Euro 1.034.613,98=**;

Dimatteo

- il saldo di cassa di **Euro 1.034.613,98=** corrisponde con le scritture contabili dell'Ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 01/01/2020	Euro +	940.523,68
Reversali d'incasso emessi e consegnati al Tesoriere al 30/09/2020	Euro +	857.211,07
Mandati di pagamento emessi e consegnati al Tesoriere al 30/09/2020	Euro -	960.456,23
Saldo di cassa risultante al Comune al 30/09/2020	Euro +	837.278,52
Reversali d'incasso da riscuotere	Euro -	870,18
Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro +	180.244,82
Mandati presso il Tesoriere da pagare	Euro +	17.423,58
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro -	266,30
Mandati insoluti	Euro -	0,00
Mandati emessi ma scartati da Tesoreria per errore (n.194)	Euro +	803,54
Fondo cassa attuale effettivo		1.034.613,98

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 30.09.2020; a tale data, sono stati emessi n° 886 mandati e n° 760 reversali;

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, 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.597** del 28.07.2020 di € 157.727,03, versati dalla Tesoreria dello Stato per il pagamento dell'acconto IMU anno 2020: la reversale risulta regolarmente emessa ed incassata a copertura dei provvisori emessi dalla tesoreria comunale.
- **n.690** del 02.09.2020 di € 8.281,01, versati dalla Tesoreria dello Stato per il pagamento del saldo Addizionale Comunale IRPEF anno 2019: la reversale risulta regolarmente emessa ed incassata a copertura dei provvisori emessi dalla tesoreria comunale.

MANDATI

- **n. 777** del 01.09.2020 di € 6.582,83, a favore della Cassa Depositi e Prestiti per il pagamento della quota capitale mutui intestati al comune di Salassa; tale mandato risulta emesso correttamente a copertura del provvisorio n. 11 del 31.07.2020.
- **n. 802** del 20.09.2020 di € 17.138,58, a favore della ditta SAVOIA CARLEVATO MAURILIO per il pagamento dei lavori di asfaltatura di tratti delle strade comunali di Rivarotta e del Bosco;

Handwritten signature

risulta emesso correttamente in esecuzione della Determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 101 del 04.09.2020.

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.

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.

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 30/09/2020		IMPORTO
Disponibilità liquida alla data del periodo precedente (1^ Sem 2020)	(+)	22,7
Anticipazione all'economato	(+)	500,00
Pagamenti dell'economato	(-)	156,66
Rimborso all'economato	(+)	0,00
Restituzione all'economato	(-)	0,00
Disponibilità liquida alla data 30/09/2020		366,04

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 € 1.239,28 (determinazione SA n. 82 del 06.10.2020) ed € 36,02 (determinazione SF n. 29 del 06.10.2020).

L'importo totale di € **1.275,30 riscosso in contanti**, dall'Agente contabile Pasqualone Marilena, versato in tesoreria, è così suddiviso: € **906,66** per CIE (pari importo è stato riversato al Ministero), € 332,62 quali diritti per carte d'identità, € **36,02** quali di segreteria anagrafe/stato civile.

Per quanto riguarda l'agente contabile PERRERO Enrica, si rileva che nel trimestre di riferimento sono stati riscossi € 175,00 a titolo di "versamento plateatico per festa patronale".

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).

La liquidazione trimestrale riporta un debito IVA del secondo trimestre 2020 di € 405,91, che è stato versato il 14.08.2020 con modello F24EP.

Alla data odierna è stato calcolato il debito IVA del terzo trimestre 2020 pari ad € 87,91, che sarà versato il 16.11.2020 mediante modello F24EP.

e) Versamenti fiscali e previdenziali

Entro il 30.09.2020 sono stati regolarmente effettuati tutti i versamenti contributivi e fiscali scadenti entro tale data.

Torino/Salassa, li 05.11.2020

Il Revisore dei Conti

Dott. Nicola DIMATTEO

