

## VERIFICA DI CASSA, DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEL RENDICONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

(Verbale di vigilanza trimestrale n. 6 del 21/07/2020)

Il giorno 21/07/2020 alle ore 9.30 presso il Comune di Sant'Albano Stura (CN) è presente il revisore unico dei conti Dott. Marco Berionni che, ex art. 239, D. Lgs 267/2000, procede alla **verifica relativa al periodo 01/04/2020 – 30/06/2020**, assistito da Agostina Parrino, quale Responsabile del servizio finanziario.

### SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

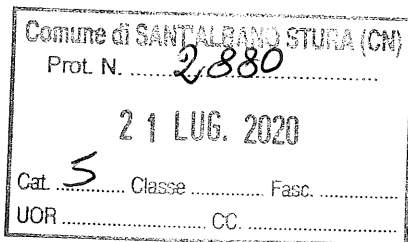
Risultano emesse n. 537 Reversali di incasso e n. 535 Mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26/06/2020 per € 25,00 con causale "Versamento TASI inglobata in IMU a partire dal 01/01/2020, con mod. F24".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/06/2020 per € 230,00 con causale "Rimborso buoni spesa mese di Maggio 2020".

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, il revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del periodo, selezionando i movimenti contabili di importo superiore ad € 5.000,00.



Si riportano nelle tabelle sottostanti i mandati e le reversali oggetto di campionamento:

**MANDATI DI PAGAMENTO**

NUMERO	IN DATA	IMPEGNO	IMPORTO COMPLETENZA	IMPORTO RESIDUO
VOCE BILANCIO		CREDITORE	CAUSALE	
305	09/04/2020 13.540/2.947/99 99.01.7	IMP. 16/0 del 01/01/2020 1681 ERARIO DELLO STATO	6.354,64	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI
356	21/05/2020 3.550/1.575/99 09.03.1	IMP. 103/0 del 01/01/2020 2431 CONSORZIO S.E.A.	11.294,82	Pagamento Fatt. n. FEL/606 del 30/04/2020 - SERVIZIO DI GIENE URBANA APRILE 2020
357	21/05/2020 3.550/1.575/99 09.03.1	IMP. 103/0 del 01/01/2020 2431 CONSORZIO S.E.A.	11.294,82	Pagamento Fatt. n. FEL/502 del 31/03/2020 - SERVIZIO DI GIENE URBANA ANNO 2020 - CANONE MNESE DI MARZO 2020
415	26/05/2020 6.750/1.001/99 03.01.2	IMP. 149/0 del 23/04/2019 2710 NEWTECH INFORMATICA SRL		19.086,69 Pagamento Fatt. n. 0196/E del 17/03/2020 - FORNITURA, INSTALLAZIONE E REALIZZAZIONE DELL'IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA URBANA INTEGRATA DEL TERRITORIO COMUNALE
424	11/06/2020 13.540/2.947/99 99.01.7	IMP. 16/0 del 01/01/2020 1681 ERARIO DELLO STATO	7.920,03	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI MAGGIO 2020
496	16/06/2020 1.890/2.004/99 10.05.1	IMP. 147/0 del 13/02/2020 2589 COMAT ENERGIA	5.354,61	Pagamento Fatt. n. 5011600359 del 28/02/2020; n. 5011600631 del 15/04/2020; n. 5011600949 del 10/05/2020
509	18/06/2020 8.250/2.834/99 10.05.2	IMP. 149/0 del 16/06/2020 2536 A&T PROGETTI s.r.l.	8.586,36	Pagamento Fatt. n. 35 del 25/03/2020 - DECRETO CRESCITA - CONTRIBUTO PER INTERVENTI DI SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL CAMMINAMENTO PEDONALE SITO IN VIA CERIOLO
512	19/06/2020 8.250/2.834/99 10.05.2	IMP. 150/0 del 16/06/2020 278 VIGLIETTI ANTONIO & F. S.R.L. IMPRESA EDILE E STRADALE	33.360,87	Pagamento Fatt. n. 8/PA del 06/03/2020 - DECRETO CRESCITA - CONTRIBUTO PER INTERVENTI DI SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL CAMMINAMENTO PEDONALE SITO IN VIA CERIOLO

**REVERSALI DI INCASSO**

NUMERO	IN DATA	ACCERTAMENTO	IMPORTO COMPETENZA	IMPORTO RESIDUO
VOCE BILANCIO		CREDITORE	CAUSALE	
304	02/04/2020 69 / 69 / 1 2.0101	ACC. 58 / 0 del 02/04/2020 2158 BANCA D'ITALIA	14.484,48	
			FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE PERM EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTO PER ACQUISTO BUONI SPESA A FAMIGLIE BISOGNOSE	
310	08/04/2020 676 / 676 / 2 9.0100	ACC. 13 / 0 del 01/01/2020 5 MINISTERO DELL'INTERNO	24.491,33	
			DECRETO CRESCITA - CONTRIBUTO PER INTERVENTI DI SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL CAMMINAMENTO PEDONALE SITO IN VIA CERIOLO - CUP D97H19001970001	
311	08/04/2020 125 / 202 / 99 4.0200	ACC. 686 / 0 del 01/06/2017 2404 REGIONE PIEMONTE		76.228,64
			contributo regionale edilizia scolastica - BON.0760210306022811-25/03/2020	
317	08/04/2020 9 / 9 / 99 1.0101	ACC. 63 / 0 del 08/04/2020 2158 BANCA D'ITALIA	18.892,70	
			TRASF COMPENSATIVO IMU IMMOBILI AD USO PRODUTTIVO - ART. 1 COMMA 21 L. 208/2015	
318	08/04/2020 9 / 9 / 99 1.0101	ACC. 64 / 0 del 08/04/2020 2158 BANCA D'ITALIA	44.426,27	
			RISTORI MINOR GETTITO IMU/TASI - CONTRIBUTO ART 1 COMMA 711 L. 147/2013	
408	03/06/2020 7 / 7 / 99 1.0101	ACC. 8 / 0 del 24/01/2019 2158 BANCA D'ITALIA		7.340,25
			ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF INCASSATA CON MOD F24 ANNO 2019	
497	24/06/2020 7 / 7 / 99 1.0101	ACC. 8 / 0 del 24/01/2019 2158 BANCA D'ITALIA		6.615,52
			ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF INCASSATA CON MOD F24 ANNO 2019	
498	24/06/2020 9 / 9 / 99 1.0101	ACC. 85 / 0 del 12/06/2020 2158 BANCA D'ITALIA	23.616,52	
			VERSAMENTO IMU ORDINARIA ANNO 2020 CON MODELLI F24	
514	25/06/2020 9 / 9 / 99 1.0101	ACC. 85 / 0 del 12/06/2020 2158 BANCA D'ITALIA	24.240,42	
			VERSAMENTO IMU ORDINARIA ANNO 2020 CON MODELLI F24	
534	26/06/2020 9 / 9 / 99 1.0101	ACC. 85 / 0 del 12/06/2020 2158 BANCA D'ITALIA	84.391,62	
			VERSAMENTO IMU ORDINARIA ANNO 2020 CON MODELLI F24	

**ADEMPIMENTI FISCALI**

Il Revisore unico dei conti prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi al versamento all'Erario dell'IVA istituzionale (split payment) relativa ai pagamenti ai fornitori effettuati nei mesi di Aprile, Maggio e Giugno 2020.

Il Revisore unico dei conti procede al controllo della contabilità IVA, dando atto che:

- l'Ente ha esternalizzato la gestione della contabilità IVA affidando incarico alla Ditta ALMA SPA di Villanova Mondovì, con determina n. 152 del 25/10/2018 per il periodo 2019-2023,
- L'Ente svolge le sottoelencate attività cd "commerciali", provvedendo ad una gestione informatica della relativa contabilità a mezzo Sistema Europa, (Giove-SISCOM):
  1. Pesa pubblica
  2. Mensa scolastica
  3. Impianti Sportivi
  4. Lampade votive
  5. Attrezzature comunali
  6. Raee

7. Impianto fotovoltaico
8. Trasporto scolastico
9. Canale Bedale
10. Palestra comunale
11. Servizio idrico
12. Passi carrai

L'Ente procede alle liquidazioni periodiche dell'IVA "commerciale" con cadenza trimestrale. L'ultima liquidazione, relativa al primo trimestre 2020, evidenzia un risultato a debito per Euro 703,19, importo versato con mod. F24 in data 19/05/2020.

**VERSAMENTI PERIODICI**

Il Revisore unico dei conti procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle trattenute assistenziali e previdenziali e delle ritenute fiscali relative al trimestre considerato, oltre al mese di Marzo 2020, sulle retribuzioni di lavoro dipendente e di lavoro autonomo ed acquisisce tutta la documentazione relativa.

**VERIFICA TESORERIA COMUNALE**

Il Revisore unico dei conti, prende atto che l'Ente ha affidato il Servizio di Tesoreria ai sensi dell'art. 208 del TUEL (D.Lgs. 267/2000) al CREDITO COOPERATIVO DI CASALGRASSO E SANT'ALBANO STURA – filiale di Sant'Albano Stura, giusta Convenzione datata 09/05/2017, come da determina di aggiudicazione n. 33 del 21/03/2017 per il periodo 01/04/2017 – 31/12/2020.

In questa sede attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 30/06/2020 è di € 421.822,78 ed è determinato da:

<b>Dal giornale di cassa</b>			
<b>FONDO CASSA AL</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>€</b>	<b>274.927,36</b>
Reversali emesse dalla num.	1		
alla num.	537		
in conto competenza		€	616.060,49
in conto residui		€	144.278,73
<b>TOTALE SOMME RISCOSE</b>		€	<u>760.339,22</u>
Mandati emessi dal num.	1		
al num.	535		
in conto competenza		€	451.021,50
in conto residui		€	200.814,97
<b>TOTALE SOMME PAGATE</b>		€	<u>651.836,47</u>
<b>FONDO CASSA AL</b>	<b>30/06/2020</b>	<b>€</b>	<b>383.430,11</b>
<b>FONDO DI CASSA DEL TESORIERE AL</b>	<b>30/06/2020</b>	<b>€</b>	<b>421.822,78</b>

Il saldo di cassa sopra riportato che emerge dalle risultanze contabili dell'ente **non concorda con il saldo della Tesoreria pari a € 421.822,78 per la differenza di € 38.392,67**, per le operazioni sospese alla data del 30/06/2020 riportate nel sottostante prospetto di riconciliazione:

<b>FONDO CASSA DA GIORNALE DI CASSA AL</b>	<b>30/06/2020</b>	<b>€</b>	<b>383.430,11</b>
Reversali emesse dal comune non incassate dalla banca		€	(175,00)
Reversali emesse dal comune non trasmesse alla banca		€	-
Mandati emessi dal comune non pagati dalla banca		€	8.604,49
Mandati emessi dal comune non trasmessi alla banca		€	-
Provvisori in entrata ancora da regolarizzare dal comune		€	40.608,32
Provvisori in uscita ancora da regolarizzare dal comune		€	(10.645,14)
<b>FONDO CASSA DA CONTO DI TESORERIA AL 30/06/2020</b>		<b>€</b>	<b>421.822,78</b>

Si precisa che sono state rilevate le seguenti n. 2 movimentazioni che non sono andate a buon fine nel periodo considerato e che non risultano dal referto prodotto dal Tesoriere al 30/06/2020:

- Reversale n. 500 del 24/06/2020 di € 175,00, trasmessa in data 25/06/2020 ed eseguita in data 07/07/2020;
- Mandato n. 533 del 26/06/2020 di € 730,00, incluso nell'importo di € 8.604,49, trasmesso in data 26/06/2020 ed eseguito in data 06/07/2020.

Il mod. 56 T (T.U.) relativo alle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale Ente 0300452, alla data del 30/06/2020 risulta pari a € 426.193,39 presentando le seguenti risultanze:

SC/FRUTTIFERO	€	95.517,53
SC/INFRUTTIFERO	€	330.675,86
TOTALE	€	<u>426.193,39</u>
DIFFERENZA FRA SALDO CONTABILE E GIACENZA IN BANCA D'ITALIA	€	(4.370,61)

La differenza di cui sopra è dovuta alla contabilizzazione di alcune partite, presso la Tesoreria Unica in Banca d'Italia, in data 30/06/2020 (provvisori in uscita del 30/06/2020 per € 5.792,73 e provvisori in entrata del 30/06/2020 per € 1.422,12) ma contabilizzati effettivamente dalla Tesoreria del Comune in data 01/07/2020, ossia, nel trimestre successivo.

Nell'ambito del conto di Tesoreria, si ricorda che esiste la seguente distinzione:

- gli incassi relativi alle entrate proprie degli Enti confluiscono nella contabilità c.d. "fruttifera"
- gli incassi provenienti da mutui assistiti da contributi erariali, i trasferimenti dello Stato e delle altre Amministrazioni pubbliche e le entrate con vincolo di destinazione, confluiscono nella contabilità c.d. "infruttifera".

Si sottolinea che è stata autorizzata, con delibera n. 1 del 17/01/2020, l'**Anticipazione di Tesoreria** nel limite massimo di € 582.428,64 per il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2020, pari ai cinque dodicesimi delle entrate afferenti i primi tre titoli del bilancio accertate con il rendiconto della gestione 2018.

I conti correnti postali, non rientranti nell'ambito del conto di Tesoreria, alla data del 30/06/2020 (ultimo estratto conto ricevuto) presentano i seguenti saldi:

- c/c postale n.15870124 (SERVIZIO TESORERIA) € 5.701,18
- c/c postale n. 86778107 (ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF) € 601,43

Si dà atto che in data 20/07/2020, sono state trasferite sul conto di Tesoreria le seguenti somme:

- c/c postale n.15870124 prelievo di € 5.157,59 con provvisorio di entrata n. 778 del 20/07/2020 a copertura delle reversali di incasso da n. 559 a n. 567 del 13/07/2020. Ne consegue che il saldo di detto conto corrente postale alla data odierna risulta essere di € 543,59;

- c/c postale n. 86778107 prelevamento di € 446,84 con provvisorio di entrata n. 779 del 20/07/2020 a copertura della reversale di incasso n. 568 del 13/07/2020. Ne consegue che il saldo di detto conto corrente postale alla data odierna risulta essere di € 154,59.

Ancora in ordine alla gestione finanziaria non rientrante nel conto di Tesoreria, lo scrivente Revisore unico dei conti rileva, in capo all'Ente, la sussistenza dei seguenti saldi finanziari:

Premio Vallauri cc 01/01/13567	€ 80,39
Premio Vallauri, Dossier titoli 01/71/06993	<u>€ 5.137,91</u>
Si constata che il totale delle partite fuori bilancio ammonta ad	€ 5.218,30

CONTROLLO DEGLI AGENTI CONTABILI

Acclarato che l'unico **Agente Contabile Esterno** è l'ente di Tesoreria, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti procede al controllo dei singoli **Agenti Contabili interni** ed alla verifica dei relativi provvedimenti di nomina:

1. Agostina Parrino - Economo Comunale, nominata con delibera di Giunta comunale n. 4 del 15/01/2019;
2. Sara Manetta – Agente contabile incaricato per la resa del conto dei diritti di segreteria, stato civile e Carte di identità nominata con delibera di Giunta comunale n. 9 del 20/01/2015;

Il **Servizio Economato** è gestito dall'Economo comunale Agostina Parrino:

La situazione del Servizio Economato alla data odierna è la seguente:

L'anticipazione economale ammonta a	€	500,00
l'ultimo buono emesso è il n. 24 in data 14/07/2020 per € 14,00		
dai movimenti registrati emergono spese per	€	14,00
<b>e una rimanenza di contanti nella cassa economale per</b>	<b>€</b>	<b><u>486,00</u></b>

La situazione dei diritti di segreteria, stato civile e Carte di identità alla data odierna è la seguente:

L'ultima reversale è la n. 652 del 17/07/2020		
per un importo di	€	5,42
residuo contanti dopo versamento reversale	€	13,05
movimenti da ultima reversale ad oggi	€	66,00
<b>Contante in cassa al</b>	<b>€</b>	<b><u>79,05</u></b>

In ordine al **Servizio del Peso Pubblico**, anch'esso gestito dal Responsabile del Servizio Finanziario Agostina Parrino, si rileva che:

<b>REGISTRO MINUTE SPESE SERVIZIO PESO PUBBLICO</b>	
l'ultima reversale è la n. 536 del 26/06/2020 per	€ 430,20

ATTI DI SPESA DA TRASMETTERE ALLA CORTE DEI CONTI

Il Revisore unico dei conti prende atto che l'Ente ha effettuato spese, che saranno oggetto di informativa telematica nei confronti della Corte dei Conti per i seguenti importi:

relazioni pubbliche = € 0,00;

convegni = € 0,00;

mostre = € 0,00;

pubblicità = € 0,00;

rappresentanza per € 474,58 di cui l'ultima spesa è pari ad € 254,98 sostenuta in data 19/03/2020 con mandato di pagamento n. 236.

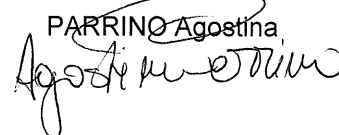
La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione, presso l'Ente.

La verifica termina alle ore 16:15.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti  
  
Dott. BERTONNI Marco

Il Responsabile dell'Area Finanziaria

PARRINO Agostina,  


Il Tesoriere Comunale  
RICHETTI Enrico

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46  
47  
48  
49  
50  
51  
52  
53  
54  
55  
56  
57  
58  
59  
60  
61  
62  
63  
64  
65  
66  
67  
68  
69  
70  
71  
72  
73  
74  
75  
76  
77  
78  
79  
80  
81  
82  
83  
84  
85  
86  
87  
88  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97  
98  
99  
100