

COMUNE DI PIASCO  
PROVINCIA DI CUNEO  
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

VERBALE DEL REVISORE UNICO DI CASSA E AGENTI CONTABILI N. 2 DEL 05/03/2021

OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria relativa al III trimestre 2020 e Verifica ordinaria di cassa del servizio di economato e degli agenti contabili III trimestre 2020.

L'anno 2021 il giorno 05 del mese di marzo, il Revisore unico dei conti, Dott. Roberto Mambretti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 57 del 17 dicembre 2019, procede all'esame dei seguenti punti all'ordine del giorno:

1. **Verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria relativa al III trimestre 2020;**
2. **Verifica ordinaria di cassa del servizio di economato e degli agenti contabili.**

Partecipa alla verifica il responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Simona Dalmasso.  
Dei lavori del Revisore viene redatto il seguente verbale.

**IL REVISORE UNICO**

Atteso che, in conformità allo statuto e al Regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendone apposita relazione.

Visto lo Statuto e il Regolamento di contabilità.

**PROCEDE**

Nell'odierna seduta, ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

1. **Verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria relativa al III trimestre 2020;**

Premesso che:

- il servizio di Tesoreria Comunale è stato affidato alla Cassa di Risparmio di Saluzzo S.p.A. – Gruppo BPER - dal 27.07.2020 a seguito di fusione per incorporazione BPER Banca S.p.A. - mediante stipula di convenzione al rep. n. 1146 del 23.12.2019, valevole per il periodo 01.01.2020 - 31.12.2024, della quale si riportano di seguito gli estremi identificativi:
  - Codice Ente presso la Banca d'Italia – Tesoreria Provinciale dello Stato 300443;
  - Estremi del C/C presso la Tesoreria Comunale BPER BANCA S.P.A. – Via San Carlo n.8/20 - 41121 MODENA: **IT 66 M0538746770000038006001**
- il revisore provvede al controllo e alle ispezioni sul rendiconto trimestrale del Tesoriere;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento.

Il Revisore Unico attesta che:

- il saldo di cassa del Tesoriere comunale risultante dal giornale di cassa del 30.09.2020 ammonta a complessive € **2.180.560,22** così come risulta dalla ricognizione elaborata dal Tesoriere.



<b>SITUAZIONE CONTO DI FATTO PRESSO LA TESORERIA COMUNALE AL 30/09/2020 – (Allegato B)</b>	
<b>FONDO CASSA AL 31/12/2019</b>	€ <b>2.263.809,26</b>
REVERSALI RISCOSE	€ 1.348.597,89
PROVVISORI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI AL 30/09/2020	€ 169.309,75
<b>TOTALE DELLE ENTRATE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO</b>	€ <b>1.517.907,64</b>
REVERSALI DA RISCOUTERE AL 30/09/2020	€ 5.836,13
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	€ <b>3.781.716,90</b>
MANDATI PAGATI	€ 1.583.109,63
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATO AL 30/09/2020	€ 18.047,05
<b>TOTALE DELLE USCITE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO</b>	€ <b>1.601.156,68</b>
MANDATI DA PAGARE AL 30/09/2020	€ 24.764,37
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>	€ <b>1.625.921,05</b>
<b>TOTALE SALDO DI FATTO</b>	€ <b>2.180.560,22</b>
<b>TOTALE SALDO DI DIRITTO</b>	€ <b>2.155.795,85</b>

- il saldo risultante dal giornale di cassa del Comune al 30.09.2020 è pari a € 2.001.315,11.

<b>SALDO CONTABILE</b>	€ <b>2.001.315,11</b>
ENTRATE DA REGOLARIZZARE - provvisori	€ 169.309,75
REVERSALI NON TRASMESSE	€ -
REVERSALI TRASMESSE E NON RISCOSE (da 1267 a 1276 + rv 1232)	€ 6.801,90
MANDATI DA TRASMETTERE	€ -
MANDATI TRASMESSI NON PAGATI	€ 24.764,37
MANDATI A COPERTURA	€ 10.019,94
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE - provvisori	€ 18.047,05
<b>SALDO CASSA COMUNE</b>	€ <b>2.180.560,22</b>

Come si evince dal prospetto che precede e dalla documentazione allegata la differenza tra il saldo cassa del Comune e il saldo cassa presso la Tesoreria è interamente giustificata da documenti emessi (reversali / mandati) non ancora riscossi e/o pagati, e da entrate e uscite da regolarizzare con la successiva emissione di reversali e/o mandati da parte del Comune.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

I mandati emessi nel periodo 1 luglio – 30 settembre 2020 vanno dal numero 1001 al 1380; le reversali emesse nel medesimo periodo vanno dal numero 1022 al 1293.

Il Revisore ha provveduto alla verifica a campione con metodologia di campionamento per randomizzazione semplice, ritenendo significativa l'analisi del 30% dei mandati e reversali emessi nel periodo, come da allegato alla presente sotto la lettera a) per formarne parte integrante e sostanziale.

Verificati altresì i titoli e i valori in custodia come di seguito specificato:

**VALORI E TITOLI IN CUSTODIA AL 30/09/2020 → Euro 2.200,74** (Rendiconto titoli CRS SpA Gruppo BPER del 26.10.2020).

Verificate le risultanze riferite alla data del 30.09.2020, come di seguito riportato:

Fondo cassa al 31.06.2020	0,00
Somme riscosse periodo luglio-settembre per:	
fotocopie relative al servizio - settore polizia munic	1,04
Versamenti in Tesoreria periodo luglio-settembre	1,04
Fondo di cassa al 30.09.2020	0,00

La situazione contabile corrisponde a quella esistente.

Rilevato, in ordine alla gestione del servizio di agente contabile e per quanto di competenza, quanto segue:

- tenuta dei registri e dei bollettari: regolare;
- obblighi di documentazione e conservazione: regolare.

**per l'AGENTE CONTABILE Sig.ra BLUA Eva – Settore Amministrativo**

Verificate le risultanze riferite alla data del 30.09.2020, come di seguito riportato:

Fondo cassa al 30.06.2020	715,23
Somme riscosse periodo luglio-settembre per:	
fotocopie relative al servizio - settore demografici	0
diritti di segreteria - settore demografici	45,76
diritti carte di identità	406,53
diritti C.I.E. da riversare allo Stato	1.326,41
Versamenti in Tesoreria periodo luglio-settembre	2.192,15
Fondo di cassa al 30.09.2020	301,78

La situazione contabile corrisponde a quella esistente.

Rilevato, in ordine alla gestione del servizio di agente contabile e per quanto di competenza, quanto segue:

- tenuta dei registri e dei bollettari: regolare;
- obblighi di documentazione e conservazione: regolare.

**per l'AGENTE CONTABILE Geo. PONZA Ferruccio – Settore Tecnico**

Verificate le risultanze riferite alla data del 30.09.2020, come di seguito riportato:

Fondo cassa al 31.06.2020	0,00
Somme riscosse periodo luglio-settembre per:	
fotocopie relative al servizio	19,24
Versamenti in Tesoreria periodo luglio-settembre	19,24
Fondo di cassa al 30.09.2020	0,00

La situazione contabile corrisponde a quella esistente.

Rilevato, in ordine alla gestione del servizio di agente contabile e per quanto di competenza, quanto segue:

- tenuta dei registri e dei bollettari: regolare;
- obblighi di documentazione e conservazione: regolare.

Tutto ciò detto il revisore Unico dà atto che dalla verifica effettuata non emergono anomalie e attesta la regolarità della situazione contabile.

Letto, approvato e sottoscritto.

- I versamenti per i contributi obbligatori agli enti Previdenziali (INPDAP – CPDEL – Fondo PC), i versamenti relativi alle II.DD. per l'IRPEF, le addizionali IRPEF comunali e regionali IRAP relativi al 3° trimestre 2020 risultano regolarmente disposti come da allegati da cui risultano le relative quietanze.
- I versamenti IVA relativi allo split payment da attività istituzionale sono stati regolarmente effettuati come segue:
  - IVA mese di Luglio: € 7.705,36 del 04.08.2020 – mandato di pagamento n.1124;
  - IVA mese di Agosto: € 4.877,88 del 08.09.2020 – mandato di pagamento n. 1258;
  - IVA mese di Settembre: € 12.143,50 del 08.10.2020 – mandato di pagamento n.1410;
  - IVA commerciale a debito II trim. 2020: € 4.857,27 del 04.08.2020 – mandato di pagamento n.1123.

## 2. Verifica ordinaria di cassa del servizio di economato e degli agenti contabili.

Premesso che:

- il servizio di economato è previsto dal regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con Deliberazione n. 39 del 27.11.2015 art.3;
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 192 del 28.12.2001 è stato nominato Economo Comunale la Sig.ra Lucia PIETRA;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 25.02.2019 sono stati nominati i seguenti Agenti Contabili:
 

▪ Sig.ra PIETRA Lucia	▪ Settore Finanziario
▪ Sig.ra MANIGRASSI Roberta	▪ Settore Amministrativo
▪ Sig. PONZA Ferruccio	▪ Settore Tecnico
▪ Sig.ra BLUA Eva	▪ Settore Amministrativo

### IL REVISORE ATTESTA CHE:

#### per il SERVIZIO DI ECONOMATO-Sig.ra PIETRA Lucia

- il fondo di cassa al 01.01.2020 ammontava a € 0,00;
- con Determina n.3 del 07.01.2020 si approvava l'anticipazione al Servizio Economato per l'anno 2020 della somma di € 950,00 e contestualmente si provvedeva alla prenotazione degli impegni sui singoli capitoli di spesa assegnati;
- il saldo di cassa del servizio di Economato alla data del 30.09.2020 ammonta a € 841,40 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa;
- le spese pagate dall'Economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli nell'ambito delle preordinate capienze;
- le spese effettuate con l'emissione dei Buoni d'ordine dal n. 12 al n. 16 corrispondono ad un importo pari a 108,60;
- nel giornale di cassa dell'Economato risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati e i rimborsi accreditati;
- sono state verificate e ritenute regolari le operazioni relative ai seguenti buoni emessi:
  - Buono d'ordine n. 12 del 20/07/2020 per acquisto di numero 3 volumi per didattica € 45,00;
  - Buono d'ordine n. 13 del 04/08/2020 per acquisto di n.10 confezioni da 50 pz cad. di buste trasparenti con foratura universale € 40,00;
  - Buono d'ordine n. 14 del 06/08/2020 per acquisto n. 1 pennarello nero indelebile - ufficio elettorale € 1,60;
  - Buono d'ordine n. 15 del 16/09/2020 per duplicato chiave locale scuola elementare € 2,00;
  - Buono d'ordine n. 16 del 16/09/2020 per fornitura di n.2 guanciali per alloggiamenti forze dell'ordine in occasione del referendum costituzionale del 20 e 21 settembre 2020 € 20,00;

Tutto ciò detto il revisore Unico dà atto che dalla verifica effettuata non emergono anomalie e attesta la regolarità della situazione contabile.

#### per l'AGENTE CONTABILE Sig.ra PIETRA Lucia - Settore Finanziario