



**UNIONE DI COMUNI
CANELLI - MOASCA**

Provincia di ASTI

**VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA CASSA E
DIVERSE.**

alla data del 31/03/2019

Verbale n. 7/2019

PREMESSO che:

- con atto costitutivo in data 20.10.2014 i Comuni di Canelli e di Moasca, hanno costituito l'Unione di Comuni "Canelli-Moasca" in conformità all'art. 32 TUEL;
- detta Unione è formata da comuni che complessivamente superano 10.000 abitanti e pertanto le funzioni dell'organo di revisione deve essere svolta da un collegio di revisori;
- il Consiglio comunale, con deliberazione n. 18 in data 02/10/2018 ha preso atto delle dimissioni dell'attuale Collegio dei Revisori dei Conti;
- l'Unione di Comuni con deliberazione del Consiglio dell'Unione numero 13/2018 in data 26/11/2018, immediatamente eseguibile, ha provveduto a costituire un nuovo Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione dei Comuni "CANELLI - MOASCA", del Comune di Canelli e del Comune di Moasca, ai sensi dell'art. 1, comma 110, lettera c) della L. 56/2014, per il triennio 27/11/2018 – 26/11/2021 composto da:
 - **Uberti** Marinella, Presidente
 - **Policaro** Giuseppe Antonio, Membro
 - **Mancini** Marco, Membro;

DATO ATTO che le verifiche di cassa possono essere effettuate in qualsiasi momento d'iniziativa del responsabile del servizio finanziario o dell'organo di revisione, come previsto dall'art. 90 del vigente regolamento di contabilità;

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'UNIONE DI COMUNI CANELLI-MOASCA, come sopra costituito da:

Dott.ssa Marinella UBERTI Presidente, Dott. Giuseppe Antonio POLICARO e Dott. Marco MANCINI, Membri,

EFFETTUA

in conformità agli artt. 223 e 239, comma 1° lett. f, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo Statuto Comunale ed al vigente regolamento di contabilità, la verifica ordinaria di cassa, la verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello dell'economista e dei vari agenti contabili e diverse al 31 **MARZO 2019**, data di insediamento.

Il presente verbale viene pertanto redatto alla presenza del responsabile dei servizi finanziari Gabriella BOSCA.

RILEVATO che:

- il servizio di tesoreria è stata affidato alla Banca Cassa di Risparmio di Asti filiale di Canelli in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 12 del 29 Dicembre 2016;
- che la Cassa di Risparmio di Asti assicura lo svolgimento del servizio in base alla Convenzione per l'affidamento del servizio di Tesoreria comunale per il periodo dal **01.01.2017 al 31.12.2021**;

Il Collegio dei Revisori dà corso alla **verifica ordinaria di cassa** in ordine alle risultanze della gestione del servizio di tesoreria, tenuto dalla Banca Cassa di Risparmio di Asti – Tesoreria Enti e, verificata la documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario, Sig.ra Gabriella BOSCA;

ACCERTA

quanto emerge dai relativi prospetti riepilogati qui di seguito, conciliati con le scritture contabili

agli atti del Comune.

Alla data del 31/03/2019 la situazione è risultata la seguente:

1. – Servizio di Tesoreria

Verifica Ordinaria di Cassa al 31/03/2019		
	Contabilità del Tesoriere	
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2018		209.982,48
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/03/2019	299.721,34	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2019	296.248,40	
Fondo di Cassa al 31/03/2019		213.455,42

Contabilità dell'Unione		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2018		209.982,48
Reversali Emesse dal 01/01/2019 al 31/03/2019	295.845,33	
Mandati Emessi dal 01/01/2019 al 31/03/2019	300.801,90	
Saldo Contabile al 31/03/2019		205.025,91

Riconciliazione	
Saldo Contabile	205.025,91
Reversali Emesse e non Riscosse (-)	
Mandati Emessi non Pagati (+)	
Provvvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	6.484,31
Provvvisori di Spesa da Regolarizzare (-)	130
Reversali Emesse e non Contabilizzate dal Tesoriere (-)	2.608,30
Mandati Emessi e non Contabilizzati dal Tesoriere (+)	4.683,50
Saldo di Conciliazione al 31/03/2019	213.455,42

Il Collegio dei Revisori attesta la corrispondenza tra il Saldo di Tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del 31/03/2019, pari ad €. 213.455,42 ed accerta che, sempre a tale data, sono stati emessi n° 251 reversali e n° 233 mandati.

Prende atto che i pagamenti sono disposti nel rispetto delle disposizioni relative ai pagamenti delle P.A. di importo superiore a cinquemila euro, di quelle riguardanti il DURC, il CIG e il CUP. Per quanto attiene i pagamenti superiori ai cinquemila euro, la ragioneria provvede alla verifica delle relative situazioni fiscali direttamente con Equitalia tramite il sito "acquistinretepa", prima di procedere ad ogni pagamento.

Si è proceduto, inoltre, alla verifica a campione dei seguenti documenti contabili:

- del mandato n° 76 del 29/01/2019 di € 7.068,46 riguardante il pagamento al fornitore OSSOLA IMPIANTI S.R.L. della fattura n. 33/PA 2019 del 23/01/2019 avente per oggetto: "Stipula relativa alla trattativa MePA n. 382671 del 18/01/2018 dal 31/12/2018 al 31/12/2018, Comune di Moasca dal 31/12/2018 al 31/12/2018" – con presa visione a video degli allegati: durc – certificato Agenzia della Riscossione relativo alla verifica inadempienti – atto di liquidazione – fattura elettronica;
- del mandato n° 184 del 14/03/2019 di € 9.436,94 riguardante il pagamento a BALACLAVA S.R.L. della fattura n. 4 PA del 12/02/2019 avente per oggetto: VENDITA – con presa visione a video degli allegati: durc – certificato Agenzia della Riscossione relativo alla verifica inadempienti – atto di liquidazione – fattura elettronica;
- della reversale n° 83 del 29/01/2019 di € 60,00 relativa all'incasso da DIVERSI avente per causale -POGGIO SNC DI POGGIO FEDERICA E C.- Diritti di segreteria parere commissione paesaggistica;
- della reversale n° 175 del 08/03/2019 di € 50.000,00 relativa all'incasso da COMUNE DI CANELLI-avente per causale trasferimento all'Unione dei Comuni Canelli Moasca spesa relativa all'edilizia scolastica;

riscontrando la loro conformità alle norme di legge.

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.

2. - Verifiche diverse:

- I versamenti effettuati in ordine alle ritenute di imposta 2018 per Irpef, addizionale comunale e regionale, Irap (F24 EP), INAIL e Cpdel, Inadel e Cassa Credito e IVA (Split payment) sono stati disposti nei termini di legge come da quietanze rilasciate dall'Agenzia delle Entrate.

Per quanto sopra verificato ed esposto, si attesta la regolarità della gestione amministrativo-contabile dell'Ente.

3. Conclusioni

Dai controlli eseguiti non sono emerse irregolarità.

Dei documenti esaminati nel presente verbale l'Organo di Revisione richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno dell'Organo stesso.

16 LUG, 2019

Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Marinella UBERTI – Presidente



Dott. Giuseppe Antonio POLICARO – Membro



Dott. Marco MANCINI – Membro



