



Provincia di ASTI

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA CASSA E
DIVERSE.

alla data del 30/09/2021

Verbale n. 10/2021

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. 18/2018 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 e con deliberazione n. 1/2020 del 10/03/2020 immediatamente eseguibile, ha provveduto a nominare quale membro del 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 i sottoscritti:
 - **Uberti** Marinella, Presidente
 - **Mancini** Marco, Membro
 - **Franco** Giovanni, 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. Marco MANCINI e Dott. Giovanni FRANCO, 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 **30 SETTEMBRE 2021**.

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

RILEVATO che:

- il servizio di tesoreria è stato 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;

ACCERTA

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

agli atti dell'Unione.

Alla data del **30/09/2021** la situazione è risultata la seguente:

1. – Servizio di Tesoreria

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2020		217.742,35
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/09/2021	869.976,37	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/09/2021	1.000.694,91	
Fondo di Cassa al 30/09/2021		87.023,81

Contabilità dell'Unione		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2020		217.742,35
Reversali Emesse dal 01/01/2021 al 30/09/2021	835.930,15	
Mandati Emessi dal 01/01/2021 al 30/09/2021	982.099,17	
Saldo Contabile al 30/09/2021		71.573,33

Riconciliazione	
Saldo Contabile	71.573,33
Reversali Emesse e non Riscosse (-)	
Mandati Emessi non Pagati (+)	
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	34.046,22
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	18.595,74
Reversali Emesse e non Contabilizzate dal Tesoriere (-)	
Mandati Emessi e non Contabilizzati dal Tesoriere (+)	
Saldo di Conciliazione al 30/09/2021	87.023,81

Il Collegio dei Revisori attesta la corrispondenza tra il Saldo di Tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del **30/09/2021**, pari ad €. **87.023,81** ed accerta che, sempre a tale data, sono stati emessi n° **595** reversali e n° **399** mandati.

È stato inoltre esaminata ed effettuata la riconciliazione tra il Modello 56T "Movimenti del Sc/fruttifero e Sc/infruttifero" relativi al mese di settembre 2021 della Banca d'Italia e il Saldo di Tesoreria.

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° **275** del **14/07/2021** di € **341,60** riguardante il pagamento al fornitore F.LLI SCARAMPI DI ENRICO & RENZO S.N.C.della fattura n. 8/2021/FPA del 31/05/2021 avente per oggetto “NOLEGGIO WC CHIMICO CON PEDALE – LAVELLO LAVAMANI E DISPENSER GEL DISINFETTANTE SENZA RISCIAQUO - con presa visione a video degli allegati: durc - atto di liquidazione - fattura elettronica;
- del mandato n° **353** del **20/08/2021** di € **19107,55** riguardante il pagamento GELOSOSBUS SRL della fattura n. 000019/2021/SP del 23/06/2021 avente per oggetto: SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO – con presa visione a video degli allegati: certificato Agenzia della Riscossione relativo alla verifica inadempienti - durc – atto di liquidazione – fattura elettronica;
- della reversale n° **451** del **16/07/2021** di € **40,00** relativa all’incasso di SOTTIMANO ROBERTO. - avente per causale: Diritti pratiche Sportello Unico
- della reversale n° **581** del **28/09/2021** di € **140,00** relativa all’incasso di FENOGLIO GIANPAOLO -avente per causale-Diritti pratica SUAP Ditta MUSSO Carlo di MUSSO Fabrizio come da richiesta integrazione del 21/09/2021

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 2021 per Irpef, e IVA (Split payment) **sono stati disposti nei termini di legge come da quietanze rilasciate dall’Agenzia delle Entrate in data 12/08/2021, 14/09/2021 e 15/10/2021.**

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.

Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Marinella UBERTI – Presidente

Dott. Marco MANCINI – Membro

Dott. Giovanni FRANCO – Membro
