



COMUNE DI VILLANOVA D'ASTI

Provincia di Asti

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI n. 1

in data 26/02/2021

in seduta dedicata:

- a) alla verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria;
- b) alla verifica ordinaria di cassa del servizio di economato;
- c) alla verifica degli agenti contabili;
- d) al controllo periodico dei registri e dei documenti contabili ed adempimenti fiscali

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Giorgio Andrea Icardi

nominato con deliberazione del C.C. n. 52 del 19.12.2019

- Assistito dalla Sig.ra Bianco Giorgia – delegata dal Responsabile del Servizio Finanziario del Comune – Dott.ssa Patrizia Ferrero, la quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste,
- Atteso che in conformità allo statuto ed al regolamento, al Revisore spetta la collaborazione con il Consiglio nella sua funzione di controllo ed indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;
- Visto lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

procede

ai sensi dell'art. 239 del testo Unico approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA.

Premesso che:

- Il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa Sanpaolo s.p.a., in base alla convenzione approvata dal Consiglio Comunale con atto n. 22 del 28/09/2010 per il periodo 2011/2014 convenzione prorogata fino al 31/12/2021;
- Sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti trimestrali del tesoriere;

attesta che

1. Il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 31/12/2020, presenta un saldo di € 1.629.181,68.

2. Il saldo di cassa di € 1.629.181,68 corrisponde con le scritture contabili dell'ente come da prospetto di riconciliazione:

COMUNE DI VILLANOVA D'ASTI		
PROSPETTI DI RICONCiliaZIONE VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA		
A) SITUAZIONE PRESSO LA TESORERIA		
ENTRATE		
Fondo di cassa al 31/12/2019	1.432.712,16	+
Reversali emesse	5.191.069,15	+
Reversali da incassare	0,00	-
Riscossioni da regolarizzare - carte contabili	0,00	+
Totale delle entrate	6.623.781,31	
USCITE		
Mandati emessi	4.994.599,63	+
Mandati da pagare	0,00	-
Pagamenti da regolarizzare - carte contabili	0,00	+
Totale delle uscite	4.994.599,63	
SALDO RISULTANTE	1.629.181,68	
b) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DEL COMUNE (SALDO REGISTRATO)		
ENTRATE		
Fondo di cassa al 31/12/2019	1.432.712,16	+
Reversali emesse	5.191.069,15	+
Totale delle entrate	6.623.781,31	
USCITE		
Mandati emessi	4.994.599,63	+
Totale delle uscite	4.994.599,63	
SALDO REGISTRATO	1.629.181,68	
c) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI		
Saldo risultante presso il Tesoriere	1.629.181,68	+
Saldo risultante presso l'Ente	1.629.181,68	-
Differenza da raccordare: A) - B) (Saldo carte ordinativi emessi, non estinti)	0,00	
D) RICONCiliaZIONE		
Fondo di cassa presso il Comune al 31/12/2020	1.629.181,68	
Più:		
incassi in attesa di reversali	0,00	+
Mandati ancora da pagare	0,00	+
Mandati emessi e non trasmessi	0,00	+
note (eventuali) Reversali non ancora registrate	0,00	+
Meno:		
pagamenti in attesa di mandati	0,00	-
Reversali emesse e non trasmesse	0,00	-
Sospesi da evadere (reversali da riscuotere)	0,00	-
RISULTATO CONTABILE DEL TESORIERE CON IL SALDO CONTABILE DELL'ENTE	1.629.181,68	

3. La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;
4. Le riscossioni ed i pagamenti sono stati sostanzialmente effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'Ente, dopo aver provveduto alla verifica a campione del IV^ trimestre 2020, con il metodo del maggior valore, dei seguenti:
 - Mandati di pagamento:
 - n. 1770 del 08/10/2020 per € 107.476,04 a favore di Intesa Sanpaolo Spa avente come causale: "Svincolo somma su cassa vincolata a cassa libera";
 - n. 1983 del 04/11/2020 per € 34.505,15 a favore di Comune di Santena avente come causale: "Convenzione di segreteria: periodo gennaio-settembre 2020";
 - n. 2183 del 01/12/2020 per € 137.000,00 a favore del Comune di Villanova d'Asti avente come oggetto: "Mutuo per manutenzione straordinaria Viale Torino – concessione mutuo";
 - Ordinati di incasso:
 - n. 1924 del 08/10/2020 per € 107.476,04 versante Intesa Sanpaolo Spa avente come causale: "Svincolo somma su cassa vincolata a cassa libera";
 - n. 2372 del 27/11/2020 per € 71.067,34 versante Tesoreria Centrale dello Stato avente come causale: "Versamenti F24 COD.CAT. L984 – tares-tari tributo – incassi ottobre 2020 – approvazione ruolo principale anno 2020";
 - n. 2878 del 31/12/2020 per € 621.236,16 versante Tesoreria Centrale dello Stato avente come causale: "Versamenti F24 – COD.CAT. L984 – ICI-IMU – anno competenza 2020 – riscossi nel mese di dicembre 2020".

b) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI ECONOMATO:

Premesso che:

- Il servizio economato è stato regolarmente istituito con il regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 15 del 25/06/2020;
- Si evidenzia che a partire dal 01/07/2018, con delibera di Giunta Comunale n. 88 del 21/06/2018, è stata nominata quale Economo Comunale la Sig.ra Giorgia Bianco in sostituzione della sig.ra Tarallo Anita;
- Le funzioni di economato sono state conferite alla sig.ra Bianco Giorgia con determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 25 del 05/07/2018;

attesta che

1. Con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 2 del 10/01/2020 si è provveduto all'anticipazione all'Economo Comunale Bianco Giorgia della somma di € 4.131,65, di cui € 2.255,48 già depositati presso il Conto Economale;
2. il saldo di cassa del servizio economato alla data del 26/02/2021 ammonta a € 3.866,07 al netto dei pagamenti effettuati sino alla data odierna per € 265,58. L'importo attuale pari a € 3.866,07 e così suddiviso: € 2.255,48 depositato sul conto economale ed € 1.610,59 a mani dell'economo comunale, tenuto conto che il fondo è stato reintegrato delle spese sostenute nel IV^ trimestre 2020 e dell'anticipazione per l'anno 2021 come da determina n. 2 del 13/01/2021.
3. nel giornale di cassa dell'economo risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
4. le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;

5. Si è provveduto al controllo a campione, visionando le quietanze estratte con metodo casuale, quindi si procede con il buono di pagamento n. 82 del 02/10/2020 pari ad € 7,75 riportante come causale: "Diritti di pubblica affissione – manifesti fiera "Elogio alla Bionda" edizione 2020"; il buono di pagamento n. 100 del 02/11/2020 pari ad € 25,00 riportante come causale "Acquisto mattoni in tufo per il "Giardino delle farfalle"" ed il buono n. 106 del 12/11/2020 per € 16,00 riportante come causale "Acquisto di marca da collo per rilascio CDU per atto di acquisto terreno in Via A. Villa".

c) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEGLI AGENTI CONTABILI:

L'agente contabile riscuotitore ha regolarmente versato presso il tesoriere comunale le somme riscosse, per le quali sono state rilasciate regolari quietanze, con il seguente dettaglio: la gestione di cassa dell'agente contabile sig.ra Tarallo Anita evidenzia alla data del 31/12/2020 un saldo di € 3.052,29 che corrisponde alla somma del riscosso nel IV^o trimestre 2020 e trova corrispondenza con la contabilità dell'Ente sulla base delle reversali registrate.

Si è provveduto al controllo a campione, visionando le ricevute estratte con metodo casuale, quindi la ricevuta n. 74 del 03/11/2020 pari ad € 29,80 riportante come causale: "diritti costi di copia mese di Ottobre 2020" e la ricevuta n. 85 del 17/12/2020 di € 11,70 riportante come causale "diritti di segreteria dal 01/12/2020 al 15/12/2020 ufficio anagrafe" e la ricevuta n. 87 del 31/12/2020 di € 319,01 riportante la causale "diritti sul rilascio di carte d'identità elettroniche dal 16/12 al 31/12/2020".

Risultano altresì i seguenti agenti contabili esterni:

- la Società M.T. Spa è stata nominata agente contabile con provvedimento di Giunta Comunale n. 67 del 23/04/2019;
- l'Agenzia Entrata delle Riscossioni è stata nominata agente contabile con provvedimento di Consiglio Comunale n. 33 del 05/10/2018;
- la Società Dussmann Service Srl è stata nominata agente contabile con provvedimento di Giunta Comunale n. 67 del 23/04/2019.

d) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI:

Sono stati regolarmente effettuati i versamenti, quale sostituto d'imposta, delle ritenute operate sui corrispettivi erogati, risultanti dalla contabilità finanziaria.

Si è provveduto al controllo della quietanza di versamento modello F24EP dei mesi di Ottobre-Novembre-Dicembre 2020 con i prospetti forniti dalla Società Alma Spa di Villanova Mondovì relative alla gestione delle paghe, dai quali si possono desumere i singoli codici di versamento e i relativi importi inseriti nel modello F24EP. La documentazione è nelle carte di lavoro sono agli atti.

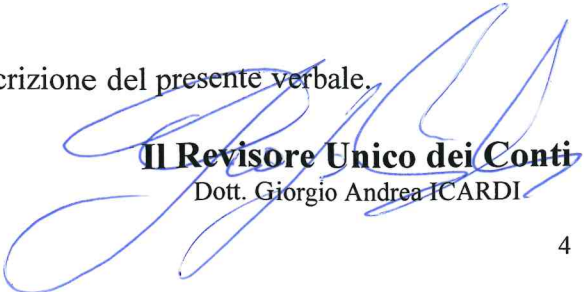
- al mese di Ottobre (pagamento F24EP in data 16/11/2020) per € 21.235,81;
- al mese di Novembre (pagamento F24EP in data 16/12/2020) per € 27.461,02;
- al mese di Dicembre (pagamento F24EP in data 30/12/2020) per € 52.497,71.

L'Ente ha versato l'Iva derivante dallo Split Payment, come da documentazione agli atti, relativi ai mesi di:

- al mese di Ottobre (pagamento F24EP in data 16/11/2020) per € 22.279,39;
- al mese di Novembre (pagamento F24EP in data 16/12/2020) per € 12.215,47;
- al mese di Dicembre (pagamento F24EP in data 30/12/2020) per € 20.977,64.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

La seduta viene conclusa, previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.


Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Giorgio Andrea ICARDI