

COMUNE DI ALBIANO D'IVREA
Città metropolitana di Torino

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE
DI CASSA, DELLA GESTIONE DELL'ECONOMATO**

Verbale nr. 2 del 15.02.2024

3° e 4° trimestre 2023

L'Organo di Revisione



L'anno duemilaventiquattro, il giorno 15 del mese di febbraio, la sottoscritta Claudia Calandra Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 in data 27/11/2023 per il triennio 2024-2026;

- premesso che il servizio di tesoreria comunale è svolto dalla Banca Intesa San Paolo S.p.A. in base ad apposita convenzione stipulata per il periodo dal 01.01.2022 al 31.12.2026 in forza dell'aggiudicazione della gara per l'affidamento del servizio di Tesoreria periodo 01.01.2022-31.12.2026 effettuata dalla determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 106 del 13.12.2021;

procede

alle operazioni di verifica periodica di Cassa, e della gestione Economale, in conformità all'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo statuto comunale e al regolamento di contabilità, attraverso l'esame delle scritture contabili e sulla base della documentazione presentata dal Tesoriere e riscontrata con gli atti depositati presso la Ragioneria Comunale; con il supporto dell'attuale Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Serena Tagliaro nominato con decreto del Sindaco nr. 2/2023.

attesta quanto segue

1 – Servizio di Tesoreria

Terzo trimestre 2023



Verifica ordinaria di cassa al		30/09/2023
Contabilità del Tesoriere		
Fondo di cassa al	01/01/2023	318.906,20
Riscossioni del Tesoriere al	30/09/2023	1.094.869,34
Provvisori di incasso del Tesoriere da regolarizzare		24.984,49
Pagamenti del Tesoriere al	30/09/2023	- 1.014.939,60
Provvisori di pagamento del Tesoriere da regolarizzare		
Fondo di cassa al	30/09/2023	423.820,43
Contabilità del Comune		
Fondo di cassa al	01/01/2023	318.906,20
Reversali emesse fino alla n. ...		1.094.869,34
Mandati emessi fino al n. ...		- 1.026.644,25
Saldo contabile al	30/09/2023	387.131,29
Riconciliazione		
Saldo contabile		387.131,29
Reversali emesse e non riscosse		-
Mandati emessi non pagati		10.445,40
Reversali emesse e non trasmesse al tesoriere		-
Mandati emessi e non trasmessi al tesoriere		1.259,25
Provvisori di incasso del Tesoriere da regolarizzare		24.984,49
Provvisori di pagamento del Tesoriere da regolarizzare		-
Saldo di conciliazione al	30/09/2023	423.820,43

Si acquisisce a corredo la stampa del quadro riassuntivo della Gestione di cassa, come risultante dal Tabulato per la verifica di cassa trasmesso dal Tesoriere in data 05/10/2023 e il prospetto della situazione finanziaria complessiva al 30/09/2023, come risultante dalla contabilità dell'ente.

Quarto trimestre 2023

Verifica ordinaria di cassa al		31/12/2023
Contabilità del Tesoriere		
Fondo di cassa al	01/01/2023	318.906,20
Riscossioni del Tesoriere al	31/12/2023	1.557.344,24
Provvisori di incasso del Tesoriere da regolarizzare		-
Pagamenti del Tesoriere al	31/12/2023	- 1.439.300,04
Provvisori di pagamento del Tesoriere da regolarizzare		-
Fondo di cassa al	31/12/2023	436.950,40
Contabilità del Comune		
Fondo di cassa al	01/01/2023	318.906,20
Reversali emesse fino alla n. ...		1.557.344,24
Mandati emessi fino al n. ...		- 1.439.300,04
Saldo contabile al	31/12/2023	436.950,40

Alla data odierna, non risultano differenze da riconciliare.

Si acquisisce a corredo la stampa del quadro riassuntivo della Gestione di cassa, come risultante dal Rendiconto del Tesoriere, dando così atto che esso ha reso il conto della gestione per l'anno 2023 in data 29/01/2024 il prospetto della situazione finanziaria complessiva al 31/12/2022, come risultante dalla contabilità dell'ente.

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di seguito indicati:

Reversali:

- n. 1439 del 12/07/2023 di € 516,00 in conto competenza relativa all'incasso di sanzione scia in sanatoria incassate sul Titolo IV delle Entrate nel Cap. 4035
- n. 2314 del 20/11/2023 di € 71.961,70 in conto competenza relativa all'incasso di quote di spettanza del Fondo di Solidarietà Comunale incassate sul Titolo I delle Entrate nel Cap. 1040
- n. 2606 del 31/12/2023 di € 53.168,30 in conto competenza relativa all'incasso di IMU anno 2023 incassate sul Titolo I delle Entrate nel Cap. 1015

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata.

Mandati:

- n. 877 del 18/07/2023 di € 20.387,36 in conto competenza relativo al pagamento del riparto spese del 1° semestre 2023 trasmesso dal Comune capo convenzione del Servizio di Segreteria pagati sul Titolo I delle Spese nel Cap. 1035 con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 57 del 18/07/2023

- n. 1071 del 27/09/2023 di € 2.200,00 in conto competenza relativo al trasferimento della quota consortile annuale al GAL – Valli del Canavese sul Titolo I delle Spese nel Cap 1854 con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 77 del 21/09/2023
- n. 1410 del 13/12/2023 di € 22.595,62 in conto competenza relativo al pagamento della fattura n. 67 del 28/11/2023 alla ditta Perino Contruzioni S.r.l. per i "LAVORI DI RIPASSATURA TETTO EDIFICIO DI VIA RICCARDI N.4/6 - CUP F32B23000280004 - CIG Z6C3C9E0B3".

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa.

Nel periodo considerato l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

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

Cassa Vincolata

Si dà atto che alla data del 31/12/2023 la cassa vincolata ammonta ad € 39.200,00 come da Rendiconto del Tesoriere; La somma si riferisce all'incasso della reversale n. 1756 del 04/09/2023 quale anticipo di fondi PNRR sul capitolo n. 4075.4 nel Titolo IV delle Entrate con descrizione "CONTRIBUTO PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INTERVENTO 2.2 CUP F35F22000150001 "ROGGIA DEI CUGNONI, VIA ASSONE, COMPLETAMENTO OPERE DI CONSOLIDAMENTO SPONDA DESTRA E VALLE DELLA SP79 LUNGO VIA ASSONE"

2 - Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/12/2023, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono n. 1 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile	Data ultimo prelievo	Importo prelevato
IT72 G076 0101 0000 0003 0821 102	Servizio di Tesoreria	2.421,78	07/12/2023	156,00
		2.421,78		

Si dà atto che l'Ente ha attivato il riversamento automatico degli incassi dal Conto Corrente Postale al Conto di Tesoreria per i pagamenti da bollettini PAGOPA.

3 – Verifica di cassa Economo e agenti contabili interni alla data odierna

Gli Agenti contabili sono stati nominati con delibera della Giunta Comunale n. 10 del 27/01/2022, acquisita agli atti, e sono i seguenti:

- Economo comunale - Tagliaro Serena
- Servizi demografici - Malacrino' Antonietta
- Servizio Tributi e scuole – Frola Monica
- Servizio Tecnico – Ubertino Giovanna
- Servizio Protocollo – Franzin Alberto

Con determina del Segretario Comunale n. 2 del 11/01/2023 è stata effettuata la parificazione dei conti della gestione anno 2023 degli agenti contabili interni che hanno movimentato del denaro nel corso dell'esercizio.

Servizio di Economato

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 1.749,70 ed è così composta:

Composizione	TAGLIO	N.	VALORE
BIGLIETTI	100,00	0	-
BIGLIETTI	50,00	28	1.400,00
BIGLIETTI	20,00	9	180,00
BIGLIETTI	10,00	8	80,00
BIGLIETTI	5,00	16	80,00
MONETE	2,00	3	6,00
MONETE	1,00	1	1,00
MONETE	0,50	3	1,50
MONETE	0,20	6	1,20
MONETE	0,10		-
MONETE	0,05		-
MONETE	0,02		-
MONETE	0,01		-
Totale			1.749,70

Dalla situazione contabile dell'economo, alla data di oggi risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 1.749,70 che corrisponde con il saldo di cassa, come riepilogato dalla seguente tabella

VERIFICA ECONOMO COMUNALE	
OPERAZIONI PERIODO 1/1/23 - 15/02/2023	IMPORTO
SALDO INIZIALE	1.900,00
PAGAMENTI DELL'ECONOMO FINO AL 15/02/2023	- 150,30
Giacenza disponibile a fine periodo	1.749,70

L'Economo ha presentato il conto della gestione relativo al 4^a trimestre per il reintegro delle somme utilizzate per la somma di euro 39,55 (mandati di pagamento n. 1345 e 1346 del 07/12/2023).

Agente Contabile (Servizi Demografici)

Il Revisore procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Malacrino' Antonietta. L'agente gestisce l'incasso dei diritti di segreteria – Carte d'identità – Rilascio certificati del servizio demografico.

La consistenza di cassa al 31/01/2024 risulta pari a euro 290,39 ed è così composta:

Composizione	TAGLIO	N.	VALORE
BIGLIETTI	100,00		-
BIGLIETTI	50,00	3	150,00
BIGLIETTI	20,00	6	120,00
BIGLIETTI	10,00	1	10,00
BIGLIETTI	5,00	1	5,00
MONETE	2,00	2	4,00
MONETE	1,00	1	1,00
MONETE	0,50		-
MONETE	0,20	1	0,20
MONETE	0,10	1	0,10
MONETE	0,05	1	0,05
MONETE	0,02	1	0,02
MONETE	0,01	2	0,02
Totale			290,39

Per le somme incassate dal 1° febbraio verranno rendicontate successivamente.

Agente Contabile (Servizio Tributi e scuole)

Il Revisore procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Frola Monica. L'agente gestisce l'incasso dei diritti di segreteria – Fotocopie del servizio tributi e scuole. Non risultano somme incassate da inizio anno; non vi è giacenza di cassa fisica.

Agente Contabile (Servizio Tecnico)

Il Revisore procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Ubertino Giovanna. L'agente gestisce l'incasso dei diritti di segreteria u.t.c. – Fotocopie – Rilascio certificati del servizio tecnico. Non risultano somme incassate da inizio anno; non vi è giacenza di cassa fisica.

Agente Contabile (Servizio Protocollo)

Il Revisore procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Franzin Alberto. L'agente gestisce l'incasso dei diritti di segreteria – Fotocopie – del servizio protocollo. Non risultano somme incassate da inizio anno; non vi è giacenza di cassa fisica.

4 – Ulteriori verifiche

IVA commerciale: Verifica delle liquidazioni Iva, dei versamenti mod. F24 e dei registri;

IVA SPLIT PAYMENT: verifica riconciliazione versamenti mensili con estrazione dei capitoli di entrata e di spesa.

Acquisita e verificata la documentazione relativa, le carte di lavoro sono conservate agli atti.

Adempimenti BDAP

L'Ente risulta adempiente rispetto alle trasmissioni alla Bdap, relativo al Preventivo 2024-2026

Amministrazione Trasparente

Bilanci

Bilancio di Previsione 2024 – 2026

Pagamenti:

Iban – pubblicato

Indicatore di tempestività ultimo pubblicato IV trimestre 2023

Letto, confermato e sottoscritto

Li, 15 febbraio 2024

L'Organo di Revisione
Claudia Calandra

