

VERBALE DI VERIFICA
n. 13 del 20/04/2021

* * *

L'anno 2021, il giorno 20 del mese di Aprile, presso il proprio ufficio al fine di limitare i contatti secondo le disposizioni governative per fronteggiare la pandemia da Covid19,

IL REVISORE DEI CONTI

del Comune di Casale di Scodosia, nominato con deliberazione di C.C. n. 48 del 30/12/2019 per il triennio 2020-2022, provvede alla verifica trimestrale di cassa, avendo ricevuto dal responsabile dei servizi finanziari adeguata documentazione;

Visto lo Statuto, il Regolamento di contabilità ed il Regolamento sui controlli interni;

Visto l'art. 223 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267;

Premesso che:

il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Cassa di Risparmio di PD e RO ora Banca Intesa Sanpaolo con determinazione n. 417 del 12/12/2019 per il quinquennio 01/01/2020-31/12/2024;

con deliberazione n. 19 del 31/07/2017 il Consiglio Comunale ha trasferito ad "Agenzia delle Entrate – Riscossione" le funzioni per la riscossione coattiva delle entrate comunali, precedentemente affidate ad Equitalia;

Premesso altresì che con deliberazione di Giunta Comunale n. 122 del 01/10/2018 si è dato corso all'aggiornamento complessivo delle nomine degli agenti contabili interni dell'Ente, nominando i seguenti dipendenti:

	Cognome e nome	Qualifica	Servizio di riferimento
1	Cremonese Anna / Graziano Zanuso	Istruttore Amministrativo e Direttivo	Economato
2	Responsabile Serv. Tecnici e Patrimonio	Istruttore Direttivo	Consegnatario di titoli azionari - vacante
3	Pellarin Giovanna	Istruttore Amministrativo	Servizi Demografici

Atteso che, in seguito al pensionamento il 28/02/2021 della Sig.ra Anna Cremonese, dal 01/03/2021 con decreto del Sindaco n. 1 del 01/03/2021 è stato nominato l'Istruttore Direttivo Graziano Zanuso agente contabile interno per il servizio economato;

Atteso che, è stato nominato Consegnatario dei Titoli Azionari il Responsabile della 3^a Area "Servizi Tecnici" l'arch. Pierantonio Segato, nominato titolare di posizione organizzativa dal 16.11.2020 con decreto Sindacale n. 11/2020.

Atteso altresì che l'Agente Contabile Rizzi Giorgio è cessato dal servizio il 31/08/2020 e che alla data odierna non è ancora stato nominato il nuovo Agente Contabile per il servizio Segreteria – Biblioteca – Attività culturali, che risulta quindi vacante.

Considerato che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento, attesta quanto segue:

1. Tesoreria Comunale

il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 3.497.257,29 e corrisponde al fondo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

– saldo di cassa al 01.01.2021	3.564.617,74
– riscossioni	521.169,89
– pagamenti	588.529,84
SALDO	3.497.257,79

(Il totale delle somme a specifica destinazione ammonta ad € 0,00).

- a) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

– saldo di cassa al 01.01.2021	3.564.617,74
– riscossioni ente	220.237,03
– pagamenti	605.219,63
SALDO ente	3.179.635,14

b) la riconciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

– riscossioni senza reversale	- 301.104,86
– reversali non riscosse	+172,00
– mandati non pagati	-16.699,79
– pagamenti senza mandato	+10,00
Riconciliazione tra saldo di diritto e saldo di fatto	-317.622,65

c) la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del decreto legislativo n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare che:

➤ per le riscossioni:

- appaiono rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- appaiono rispettate le modalità di prova documentate delle riscossioni;

➤ per i pagamenti:

- appaiono effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato Decreto Legislativo 267/2000, ad eccezione dei pagamenti effettuati su comunicazione dell'Ente (€ 10,00) derivanti da obbligazioni di pagamento;

d) il Tesoriere custodisce i seguenti titoli e valori di proprietà dell'Ente:

- Depositi cauzionali € 5.449,68

Riepilogando la situazione del Tesoriere è la seguente

3.564.617,74	fondo cassa
220.065,03	reversali
603.719,61	mandati emessi
3.180.963,16	cassa di diritto
301.104,86	incassi senza reversali
-	reversali caricate non ancora riscosse
15.199,77	mandati emessi da pagare
-	mandati da elaborare
10,00	pagamenti senza mandato
-	riscossioni da regolarizzare con reversali
3.497.257,79	saldo di fatto
3.497.257,79	saldo del tesoriere

2. Servizio di Economato

Il servizio era affidato alla Sig.ra Cremonese Anna fino al pensionamento il 28/02/2021, la quale ha fornito telematicamente al Revisore un prospetto firmato attestante l'operatività del periodo ed il saldo delle disponibilità. Successivamente ha assunto la funzione il responsabile dei servizi Finanziari Sig. Zanuso Graziano il quale ha fornito telematicamente al Revisore un prospetto firmato attestante l'operatività di tutto il trimestre ed il saldo delle disponibilità.

- a) il saldo di cassa del servizio di economato è di € 8.366,23 il denaro è conservato presso la Cassa di Risparmio di PD-RO per 8.325,40 €, ora Banca Intesa San Paolo, e in cassaforte per € 40.83 in contanti come da attestazione del Sig Zanuso,

vista la situazione pandemica la verifica fisica varrà eseguita alla prima occasione utile previa riconciliazione;

- b) l'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;
- c) le spese pagate dall'economista sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) ed imputate ai singoli capitoli (od interventi di bilancio);
- d) sono stati emessi n. 27 buoni economali numerati progressivamente da n. 01 a n. 27 per i quali il Revisore ha raccolto e analizzato alcuni a campione (il n. 10 del 02.02.2021, n. 20 del 03.03.2021, n. 25 del 20.03.2021, e 27 del 30.03.2021).

3. Riscuotitori speciali

- il saldo di cassa del riscuotitore sig.ra PELLARIN GIOVANNA è di € 953,46 €, della disponibilità il Revisore si riserva la verifica fisica alla prima occasione possibile in funzione della Pandemia da Covid19 in corso; l'importo risulta comunque versato il 07/04/2021 come da contabili della Banca Intesa San Paolo;
- il denaro è conservato presso idoneo locale comunale e successivamente versato in Tesoreria, ultimo versamento eseguito il 07/04/2021 come già indicato al punto precedente;
- sono state rispettate le modalità ed i termini per il versamento in Tesoreria delle somme riscosse;
- le quietanze rilasciate sono conformi a quanto stabilito nel regolamento di riscossione.

4. Concessionario della riscossione

- a) al Concessionario della riscossione sono state affidate le seguenti riscossioni di entrate patrimoniali ed assimilate e contributi:
 - riscossioni coattive di tributi comunali;
- b) lo stesso sta provvedendo alla riscossione conformemente alle disposizioni di legge ed alla convenzione in essere.

5. Acquisto di beni e servizi (art. 1 c. 4 L. 191/04)

Preso visione per campione delle determinazioni dei Responsabili di Servizio relative ad impegni di spesa per acquisti di beni e servizi in atti alla data odierna e precisamente:

- determina n. 10 del 14/01/2021
- determina n. 21 del 26/01/2021 (per la quale il revisore ha raccolto copia delle fatture 5/21 del 29/1/2021 prot 811 del 30.01.2021 e 11/21 del 26/02/2021 prot. 1775 del 27/02/2021, gli atti di liquidazione 81 e 113, mandati 248 e 330, ed ordinativi di incasso per l'iva 157 e 200, infine Durc regolare con validità fino al 08/04/2021)
- determina n. 35 del 09/02/2021
- determina n. 47 del 17/02/2021
- determina n. 90 del 30/03/2021

riscontrando l'avvenuto rispetto delle disposizioni vigenti.

6. Mutui pagamenti

Il revisore raccoglie gli ultimi pagamenti dei mutui. I mutui con CDP risultano pagati il 31.12.2021 con mandato 1461,1462 e 1463 conformemente al piano di ammortamento come da documentazione raccolta.

Dispone quindi di mettere a disposizione copia del presente verbale:

- al Consiglio Comunale
- ai singoli agenti contabili ed al Ragioniere al fine di allegarla al conto della loro gestione.
- Ai responsabili di area , titolari di posizione organizzativa.

IL REVISORE UNICO

Stefano Rag. Oselin



Dike GoSign - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2021-04-21 06:57:55 (UTC)

File verificato: C:\Users\graziano.zanuso\Desktop\firma.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: OSELIN STEFANO
Firma verificata: OK (Validated at: 21/04/2021 06:57:53)
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 21/04/2021
online: 06:30:00

Dati del certificato del firmatario **OSELIN STEFANO:**

Nome, Cognome: OSELIN STEFANO
Organizzazione: non presente
Numero identificativo: 20167116454503
Data di scadenza: 19/11/2022 00:00:00
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
IT,
07945211006,
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2021 | P.IVA 07945211006