



VERBALE DI VERIFICA
n. 2 del 26/01/2021

* * *

L'anno 2020, il giorno 26 del mese di Gennaio, alle ore 10.10, presso la sede comunale,

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;

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 con decorrenza 01/10/2018 i seguenti dipendenti:



	Cognome e nome	Qualifica	Servizio di riferimento
1	Rizzi Giorgio	Istruttore Direttivo	Segreteria – Biblioteca – Attività culturali - vacante
2	Cremonese Anna	Istruttore Amministrativo	Economato
3	Tasso Antonio	Istruttore Direttivo	Consegnatario di titoli azionari - vacante
4	Pellarin Giovanna	Istruttore Amministrativo	Servizi Demografici

Atteso che, in seguito al pensionamento del Sig. Tasso Antonio, con delibera di G.C. n. 74 del 28/07/2020, è stato nominato Agente Contabile Consegnatario di Titoli Azionari il Responsabile della 3^a Area “Servizi Tecnici” il Sig. Marchioro Raffaello sino al 16/09/2020, alla data odierna non risulta ancora nominato il nuovo Agente Contabile.

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.

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 31/12/2020 risultante dal giornale di cassa è di € 3.564.617,74 e corrisponde al fondo di cassa risultante dalle scritture contabili dell’Ente ed è determinato da:

- saldo di cassa al 01.01.2020	3.181.319,91
- riscossioni	3.224.248,42
- pagamenti	2.840.950,59
SALDO	3.564.617,74

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

Il saldo di cassa risulta così composto:

✓ conto base principale

€ 3.564.617,74

✓ sottoconto mutui Cassa DD.PP. (somme non svincolabili)	€	0,00
✓ sottoconto mutui altri istituti (somme svincolabili)	€	0,00

la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto della normativa, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente 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 documentate delle riscossioni;

per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente;

Si dà atto che il Tesoriere custodisce i seguenti titoli e valori di proprietà dell'Ente:

- Depositi cauzionali € 5.449,68

2. Servizio di Economato

Il servizio è affidato alla Sig.ra Cremonese Anna, la quale ha fornito al Revisore un prospetto firmato attestante l'operatività del periodo ed il saldo delle disponibilità.

- a) il saldo di cassa del servizio di economato è di € 9.855,06 il denaro è conservato presso la Cassa di Risparmio di PD-RO (9.231,28 €) e in cassaforte (423,78 €) oltre a 200,00 € anticipati ai servizi sociali, di questa disponibilità il Revisore verifica la consistenza fisica;
- b) l'economato 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'economato sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) ed imputate ai singoli capitoli (od interventi di bilancio);
- d) dal 01.01.2021 sono stati emessi n. 5 buoni economali numerati progressivamente da n. 1 a n. 5 per un totale di € 189,04 (il Revisore ha chiesto documentazione quale verifica dell'ultimo buono nel periodo di osservazione e del riepilogo dei buoni del 2021 fino alla data odierna).

il Revisore provvede alla verifica dei buoni del periodo 2020 dalla precedente verifica al 31/12/2020 dal numero 96 a 126 (raccogliendoli fra le carte lavoro), si prende atto che il buono 125 indicava una spesa di 60,50€ mentre in realtà l'esborso era di € 16,40 la differenza (di € 44,10) è stata restituita all'ente da parte dell'incaricato alla spesa nel 2021 ed inserito nel riepilogo servizio economato di data odierna messo a disposizione del Revisore.



3. Riscuotitori speciali

- il saldo di cassa del riscuotitore sig.ra PELLARIN GIOVANNA è di € 421.50 in banconote (370,00 €) e monete (51,50€) corrispondenti al registro diritti alla data odierna che il revisore raccoglie in carte di lavoro; il saldo al 31/12/2020 era di 873,19€, importo che risulta versato il 12/01/2021 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 12/01/2021 come già indicato;
- 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. 325 del 05/10/2020 (per la quale il Revisore ha raccolto copia delle fatture, atto di liquidazione, mandati di pagamento e Durc)
- determina n. 343 del 12/11/2020
- determina n. 363 del 07/12/2020
- determina n. 366 del 10/12/2020
- determina n. 400 del 30/12/2020

riscontrando l'avvenuto rispetto delle disposizioni vigenti.

6. Stipendi ed indennità Novembre 2020

Il revisore provvede alla verifica del pagamento degli stipendi e indennità relative al mese di Novembre 2020. Viene fornito al Revisore un riepilogo, dal quale il



Revisore a campione chiede la documentazione relativa al dipendente Arzenton Giuliana e Consigliere Bin Maddalena, inoltre il revisore chiede la procedura e la documentazione relativa al processo di formazione degli stipendi. Viene fornita la copia delle informative (raccolta in carte lavoro) che l'ufficio ragioneria trasmette a "Accatre – STP" (service paghe) nella quale sono indicate le variabili rispetto lo stipendio base e le indennità per amministratori e consiglieri. Il revisore procede alla raccolta del cedolino paga di cui al campione ed anche dalla Sig.ra Cremonese Anna anche se non nel campione ma per controllo di un soggetto destinatario di straordinari e buoni pasto di cui verifica la corrispondenza degli importi fra informativa e cedolino. Infine il revisore verifica la corrispondenza del pagamento dei tre cedolini.

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.

La seduta viene tolta alle ore 12.40, dopo di che è stato redatto il presente verbale, sottoscritto dal Revisore Unico.

IL REVISORE UNICO
Stefano Rag. Oselin

