

**VERBALE N. 2 DEL 17/02/2023**

**COMUNE DI ALASSIO  
PROVINCIA DI SAVONA**

**REVISORE DEI CONTI INCARICATO PER IL TRIENNIO 07/09/2021 – 06/09/2024**

**OGGETTO: VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DEL IV TRIMESTRE 2022**

L'anno duemilaventitre addì diciassette del mese di febbraio alle ore 11,30,

- il Dott. Paolo Covre - Revisore Unico del Comune di Alassio, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 57 del 17/09/2021, resa immediatamente esecutiva, ha proceduto alla verifica di cassa del IV trimestre 2022.
- Il Revisore è assistito dal dott. Fiallo, Responsabile del Servizio Finanziario.

Vengono forniti al Revisore Unico indicazioni del servizio di tesoreria dell'Ente svolto dalla Banca Popolare di Sondrio.

Vista la Determina Dirigenziale n. 113 del 25/02/2021, relativa all'affidamento dell'incarico del Servizio Economato a Martina Capasso, e di nomina del Vice Economo nella dipendente dell'Ufficio Ragioneria Caterina Gandolfo.

Si dà atto che, come da delibera di Giunta Comunale n. 24 del 30/01/2020, risultano nominati i seguenti agenti contabili:

<b>SERVIZIO</b>	<b>AGENTE CONTABILE</b>	<b>SOSTITUTO DELL'AGENTE</b>	<b>ATTIVITÀ CONTABILE</b>
<b>RAGIONERIA</b>	MARTINA CAPASSO	CATERINA GANDOLFO MASSIMO FIALLO	Rimborso spese per fotocopie; riscossione entrate diverse a mezzo assegni bancari
<b>ANAGRAFE</b>	FLAVIA PISANO SIMONA BERTUCCI	RAFFAELLA CUNEO	Riscossione diritti di segreteria su certificati e carte d'identità
<b>SERVIZI SCOLASTICI</b>	SARA BLENGERI	MONICA FAZIO	Vendita buoni mensa con riduzione, per scuola materna, elementare e media
<b>PERSONALE</b>	DANIELE PIZZO	MARTINA SALTALAMACCHIA	Gestione buoni mensa dei dipendenti
<b>POLIZIA MUNICIPALE</b>	MORACA ORNELLA	X	Riscossione sanzioni al codice della strada e Gestione buoni benzina Convenzione Consip.
<b>UFFICIO BIBLIOTECA</b>	GIUSEPPINA TARDANI	X	Vendita tessere per fotocopie, accesso a internet, libri e cataloghi
<b>UTC ATTIVITÀ TECNICHE</b>	RAFFAELLA BONFIGLIO	LUCA CORCIULO	Gestione buoni benzina Convenzione Consip

<b>PROTEZIONE CIVILE</b>	SARA BLENGERI	MONICA FAZIO	Gestione buoni benzina Convenzione Consip
<b>SERVIZI SOCIALI</b>	ALESSANDRA FERRERI	X	Gestione contanti e assegni. Gestione buoni benzina Convenzione Consip
<b>UFFICIO INFORMATICA</b>	EMERSON FORTUNATO	X	Gestione carta di credito ricaricabile per acquisti on line
<b>UFFICIO TURISMO</b>	MADDALENA MARZOLI	X	Gestione carta di credito ricaricabile per acquisti on line

Si prende altresì atto che

- l'ultimo rendiconto approvato è relativo all'anno 2021 con Delibera di Consiglio Comunale numero 8 del 31/03/2022;
- l'ultimo bilancio di previsione approvato è relativo al triennio 2022/2024 con Delibera di Consiglio Comunale numero 94 del 21/12/2021,
- l'ultima verifica di cassa è stata effettuata in data 30/09/2022.

Si procede pertanto alla verifica di cassa al giorno 31/12/2022 ex art. 223 del Testo Unico Enti Locali sulla base della documentazione disposta sia dall'Ente sia dal Tesoriere ed a tal fine il Revisore Unico acquisisce copia del prospetto della situazione di cassa alla data del 30/09/2022 estratto dalla contabilità dell'Ente, unitamente alla documentazione contabile fornita dal Tesoriere alla medesima data.

La consistenza della cassa dell'Ente al 31/12/2022 illustrata dal Tesoriere ammonta ad € 16.345.660,44

La situazione di cassa dell'Ufficio Ragioneria mi indica saldo cassa al 31/12/2022 di euro 16.345.660,44

**DA PROSPETTO UFFICIO RAGIONERIA**

<b>FONDO CASSA 01/01/2022</b>	<b>17.377.631,26</b>
REVERSALI RISCOSE	44.734.518,28
REVERSALI SOSPESE (da emettere)	0,00
REVERSALI ANNULLATE/VARIATE (-)	0,00
<b>TOTALE REVERSALI emesse</b>	<b>44.734.518,28</b>

MANDATI PAGATI	45.766.489,10
MANDATI DA INVIARE AL TESORIERE (-)	0,00
MANDATI DA PAGARE	0,00
MANDATI SOSPESI	0,00
<b>TOTALE MANDATI</b>	<b>45.766.489,10</b>

<b>FONDO CASSA AL 30/09/2022</b>	<b>16.345.660,44</b>
----------------------------------	----------------------

**DA PROSPETTO BANCA**

<b>FONDO CASSA INIZIALE 01/01/2022</b>	<b>17.377.631,26</b>
REVERSALI RISCOSE	44.734.518,28
RISCOSS.DA REGOLARIZZARE	0,00
REVERSALI DA RISCOUTERE	0,00
MANDATI PAGATI	45.766.489,10
MANDATI DA REGOLARIZZARE	0,00
MANDATI DA PAGARE	0,00
<b>SALDO DA TESORERIA DI FATTO</b>	<b>16.345.660,44</b>
SALDO DA TESORERIA DI DIRITTO	

**QUADRATURA UFFICIO RAGIONERIA/BANCA**

SALDO DA TESORERIA DI FATTO	16.345.884,40
REVERSALI NON PRESENTI IN TESORERIA	0,00
REVERSALI DA RISCOUTERE	0,00
REVERSALE MODIFICATA	0,00
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	0,00
MANDATI DA REGOLARIZZARE	0,00
MANDATI DA PAGARE	0,00
MANDATI NON PRESENTI IN TESORERIA	0,00
<b>FONDO CASSA CON DATI BANCA</b>	<b>16.345.660,44</b>
<b>FONDA CASSA COMUNE</b>	<b>16.345.660,44</b>

L'Ente comunica al revisore la consistenza della cassa dell'Ente al 31/12/2022 illustrata dal Tesoriere ammonta ad euro 16.345.660,44 che concilia con la consistenza di cassa dell'Ufficio Ragioneria pari ad euro 16.345.660,44, come da prospetto.

Si prende atto che alla data di riferimento, dalla scritture dell'Ente risultano emesse n. 18.828 reversali di riscossione ed emessi n. 5.846 mandati di pagamento.

Il Revisore si riserva di completare la verifica del servizio economato e degli altri Agenti Contabili sotto indicati, in data successiva:

**SERVIZIO ECONOMATO** è assegnato alla dott.ssa Martina Capasso.

**AGENTI CONTABILI** come segue:

SERVIZIO	AGENTE CONTABILE	SOSTITUTO DELL'AGENTE	ATTIVITÀ CONTABILE
RAGIONERIA	MARTINA CAPASSO	CATERINA GANDOLFO MASSIMO FIALLO	Rimborso spese per fotocopie; riscossione entrate diverse a mezzo assegni bancari
ANAGRAFE	FLAVIA PISANO SIMONA BERTUCCI	RAFFAELLA CUNEO	Riscossione diritti di segreteria su certificati e carte d'identità
SERVIZI SCOLASTICI	SARA BLENGERI	MONICA FAZIO	Vendita buoni mensa con riduzione, per scuola materna, elementare e media
PERSONALE	DANIELE PIZZO	MARTINA SALTALAMACCHIA	Gestione buoni mensa dei dipendenti
POLIZIA MUNICIPALE	MORACA ORNELLA	X	Riscossione sanzioni al codice della strada e Gestione buoni benzina Convenzione Consip.
UFFICIO BIBLIOTECA	GIUSEPPINA TARDANI	X	Vendita tessere per fotocopie, accesso a internet, libri e cataloghi
UTC ATTIVITÀ TECNICHE	RAFFAELLA BONFIGLIO	LUCA CORCIULO	Gestione buoni benzina Convenzione Consip
PROTEZIONE CIVILE	SARA BLENGERI	MONICA FAZIO	Gestione buoni benzina Convenzione Consip
SERVIZI SOCIALI	ALESSANDRA FERRERI	X	Gestione contanti e assegni. Gestione buoni benzina Convenzione Consip
UFFICIO INFORMATICA	EMERSON FORTUNATO	X	Gestione carta di credito ricaricabile per acquisti on line
UFFICIO TURISMO	MADDALENA MARZOLI	X	Gestione carta di credito ricaricabile per acquisti on line

Il Revisore Unico provvede ad esaminare, attraverso un rilievo a campione, le seguenti reversali:

- Reversale n° 14.474 del 13/10/2022 relativa LHAIBA SOUAD per PROVENTI PER MENSA E REFERZIONE SCOLASTICA ANNO 2022 di euro 38,00;

- Reversale n° 17.127 del 29/11/2022, relativa a BANCA D'ITALIA TESORERIA DELLO STATO per IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA IMU ANNO 2022 di euro 2.687,45;
- Reversale n° 18.322 del 22/12/2022 relativa a MAFFIOLA COSIMO DAMIANO per CHIAVE DI ACCESSO AL CIMITERO CAPOLUOGO ANNO 2022 di euro 7,75;

Quindi il Revisore esamina a campione i seguenti mandati di pagamento:

- Mandato n° 4.355 del 14/10/2022 relativo a RIPRISTINO LINEA ACQUE BIANCHE BORGO COSCIA ECC... a favore di CARMELLO VALENTINO SNC DI MAURIZIO E ALBERTO di euro 10.309,00;
- Mandato n° 4.926 del 29/11/2022 relativo a CONTRIBUTO FINANZIARIO PARZIALE COPERTURA SPESE LIBRI DI TESTO SCUOLE SEC. DI I E II GRADO a favore di MALGUE TANIA SILVANA di euro 96,00;
- Mandato n° 5.755 del 22/12/2022 relativo a MANUTENZIONE IMPIANTI ALLARME SALE CED PALAZZO COMUNALE ECC... a favore di A.F.C. SISTEMI DI BELTRAMO LUCA & C SAS di euro 427,00.

Il sottoscritto Revisore dà inoltre atto che:

- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della normativa vigente e secondo le indicazioni fornite dall'Ente, vale a dire:
  1. che le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art.180 del Testo Unico degli Enti Locali;
  2. che i mandati di pagamento contengono gli elementi minimi previsti dall'art.185 del Testo Unico degli Enti Locali.

Il Revisore esamina i modelli F24EP/Elide/Ordinari che sono stati effettuati/trasmessi all'Agenzia delle Entrate per versamenti di imposte e contributi previdenziali: F24 Enti Pubblici (IRPEF – IRAP -Addizionale comunale e regionale - Contributi INPDAP – INAIL – IVA Split Payment) nel periodo di riferimento.

\* \* \*

Il saldo al 30/12/2022 dell'unico conto corrente postale intestato al Comune di Alassio è la seguente:

- Conto principale: n. 12423174, euro 35.704,88;

Alassio, 17/02/2023

Il Revisore Unico  
(Dott. Paolo Covre)

