

VERIFICA DI CASSA, DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEI RENDICONTI DEGLI AGENTI CONTABILI

Verbale di vigilanza periodica del 30/06/2022

Il giorno 18/07/2022 alle ore 9.00, il Revisore dei Conti nella persona della Dott.ssa Lorini Monica si interfaccia con il Funzionario del Servizio Finanziario, Letizia Barbara Retrosi.

VISTO l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;

- VISTA la deliberazione consiliare di nomina n. 33 del 22/07/2019, esecutiva ai sensi di legge;
- VISTO il regolamento di contabilità dell'Ente e della Convenzione di affidamento del servizio di Tesoreria

Verifica quindi quanto segue

Ai sensi dell'art. 223 del TUEL l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili.

Il regolamento di contabilità prevede autonome verifiche di cassa da parte dell'amministrazione dell'ente.

A) TESORERIA COMUNALE

La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata in data 18/12/2019, con delibera di Consiglio Comunale nr. 43, con Poste Italiane, con scadenza il 31/12/2024;

- 1) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/06/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 373.746,66, mentre il saldo contabile dell'Ente pari ad € 371.131,32 - la differenza pari ad € 2.615,34 ed è dovuta da:
 - un cambio di capitolo del mandato di pagamento n. 37, in fase di sistemazione da parte dei tecnici del programma di contabilità interna;
 - dalle reversali n. 448 e 446 che non risultano ancora contabilizzati in Tesoreria (sono in modalità provvisoria).
- 2) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica - Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 373.045,43 - la differenza di € 701,23 è giustificata dalle reversali provvisorie (dal n. 285 alla n. 289) per un totale di € 1.111,03 e dai mandati di pagamento (n. 374-380-382-383-438)
- 3) A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel 2° trimestre 2021:

| | | | |
|-----|------------|---------------------------------|------------|
| 301 | 12/04/2021 | Proventi palazzo Griffi | € 93,02 |
| 377 | 03/05/2021 | Diritti di segreteria | € 1,46 |
| 420 | 18/05/2021 | Proventi derivanti di costruire | € 2.107,54 |

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

| | | | |
|-----|------------|--|------------|
| 413 | 10/04/2021 | Trasf. correnti ad altre amministrazioni locali | € 239,00 |
| 636 | 19/05/2021 | Contributi per attività fine rapporto Inadel-Inpdap | € 61,51 |
| 657 | 07/06/2021 | Quote di capitale per ammortamento di mutui per investimenti BOC | € 7.559,66 |

riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
 - è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
 - sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;

B) SERVIZIO ECONOMATO - UNICO AGENTE CONTABILE

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del 2° trimestre 2022 è pari a € 554,80
- Il denaro è depositato presso la cassaforte del Comune.
- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.
- L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel 2° trimestre 2022:

| BUONO N. | DESCRIZIONE | IMPORTO | CAPITOLO |
|----------|---------------------------------|---------|------------|
| 25 | Sementi per parco Pallobia | € 30,00 | 04.01-1.03 |
| 24 | Materiale per protezione civile | € 52,00 | 01.02-1.03 |

C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore accerta che in data 18/07/2022 si è in possesso degli estratti conto postali fino alla data del 31 maggio 2022.

Il revisore accerta altresì che vengono rispettate le conformità con le disposizioni del vigente Regolamento di Contabilità Comunale.

D) FISCALITA'

Il revisore riscontra che nel trimestre di riferimento è stata trasmessa la Comunicazione Liquidazione Iva 1° trimestre 2022.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione, presso l'Ente.

La verifica termina alle ore 11.00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti



(Dott.ssa Lorini Monica)

