

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

## Verbale di vigilanza periodica del 31/03/2021

Considerata la situazione di pandemia da Covid-19, il 03/05/21 alle ore 9:00 in modalità telematica, 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

- 1) 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;
- 2) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/03/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 430.771,23- e che corrisponde con il saldo contabile dell'Ente di € 430.771,23.-;
- 3) **Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 430.973,34 - e che la differenza di € 202,11- è giustificata dalle seguenti movimentazioni:**

- € 124 a titolo di riscossioni effettuate dal Tesoriere e non ancora contabilizzati in Banca d'Italia;
- € 78,11 a titolo di contabilità speciale per versamenti in Banca d'Italia non ancora contabilizzati in Tesoreria;

- 4) A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel 1° trimestre 2021

19	18/01/2021	Ritenute erariali lavoro dipendente	€ 210,23
216	11/03/2021	Proventi servizi cimiteriali	€ 1.200,00
230	19/03/2021	Ritenute erariali lavoro dipendente	€ 9,11

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

9	04/01/2021	Spese per gestione automezzi comunali	€ 429,00-
136	09/02/2021	Versamento IVA su acquisti	€ 198,00-
180	20/02/2021	Pagamento IRAP	€ 134,73.-

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 1° trimestre 2021 è pari a € 1.039,90 come da Determina n. 40 del 14/04/2021.
- 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 1° trimestre 2021:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
3	Buste per ufficio	€ 5,70	01.02-1.03
9	Pentole per scuola infanzia	€ 75,60	04.01-1.03

## C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore accerta che alla data del 03/05/21 si è in presenza dell'estratto conto postale relativamente ai soli primi due mesi dell'anno 2021 da cui si evince che non sono state emesse le reversali di scarico.

Il Revisore si riserva di verificare il relativo scarico sul prossimo trimestre.

## FISCALITA'

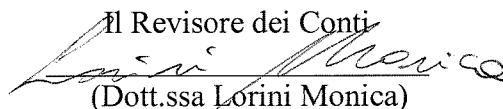
Il revisore riscontra l'invio delle Certificazioni Uniche e della Dichiarazione iva.

Il revisore verifica la corretta gestione fiscale.

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

La verifica termina alle ore 12.00

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti  
  
 (Dott.ssa Lorini Monica)