

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

Verbale di vigilanza periodica del 31/03/2022

In data 20/04/2022 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

- 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 31/03/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 387.628,71 e che corrisponde con il saldo contabile dell'Ente di € 387.628,71.
- 3) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica - Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 387.482,25- e che la differenza di € 146,46- è giustificata dalle seguenti movimentazioni:
 - € 146,46 a titolo di riscossioni effettuate dal Tesoriere e non ancora contabilizzati in Banca d'Italia;

A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel 1° trimestre 2022

31	19/01/2022	Split-iva istituzionale	€ 209,00
90	22/02/2022	Rette scuola infanzia 2020/2021 M.M.	€ 297,15
194	25/03/2022	Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche	€ 27,00

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

18	18/01/2022	Ritenute stipendio gennaio	€ 272,89
----	------------	----------------------------	----------

99	20/02/2022	IVA per split payment	€ 260,00
180	14/03/2022	Prestazioni sociali vs utenti dal 01/09/21 al 31/12/21	€ 4.615,63

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 2022 è pari a € 1.179,10 come da Determina n. 9 del 19/04/2022.
- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.
- L'economato ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economato sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel 1° trimestre 2022:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
2	Acquisto lampade per scuola primaria	€ 158,02	04.02-1.03
13	Benzina per protezione civile	€ 60,00	11.01-1.03

C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore accerta che alla data del 20/04/22 si è in presenza dell'estratto conto postale relativo a febbraio 2022 da cui si evince che sono state emesse le reversali di scarico, come suggerito nel precedente Verbale di cassa.

FISCALITA'

Il revisore riscontra l'invio delle Certificazioni Uniche 2022 e della Dichiarazione iva 2022.

Verifica altresì il corretto versamento degli F24 del periodo.

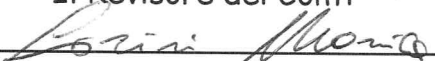
Il revisore verifica la corretta gestione fiscale.

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

La verifica termina alle ore 11.30.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti


(Dott.ssa Lorini Monica)

