

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

Verbale di vigilanza periodica del 30/03/2024

Il giorno 27 giugno alle ore 10,30, il Revisore dei Conti nella persona del Dott. Piergiacomo Micallef si interfaccia con l'economista e Agente contabile Letizia Barbara Maria Retrosi

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

- VISTA la deliberazione consiliare di nomina n. 20 del 26/09/2022, 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 31/03/2024 risultante dal giornale di cassa è di € 153.176,39 che corrisponde con il saldo contabile dell'Ente pari ad 153.176,39;
- 3) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica - Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 216.520,79 - la differenza di € 63.344,40 è concordata con quadratura in data 02/04/2024 come specificato negli allegati di Tesoreria

Le reversali emesse nel trimestre sono dal n. 1 al n. 244

I mandati emessi nel trimestre sono dal n. 1 al n. 292

A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti

reversali emesse nel 1° trimestre 2024

numero	data	Descrizione	importo
37	21.1.2024	Rit. previdenziali	15,94
131	07.2.2024	Rette sc. Infanzia e primaria	1.089,00
216	27.03.2024	Smaltimento rifiuti	76,73

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

numero	data	Descrizione	importo
7	09.01.2024	Fatt. Carburante dicembre	134,8
77	22.1.2024	Versamento ril carte identita' cie	352,59
177	26.2.2024	Fornitura alimentari	1.016,52

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

- la liquidazione del Servizio di Economato al termine del 1° trimestre 2024 è pari a € 1.461,49 come da determina n. 8_DEF del 18/04/2024

- 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 1° trimestre 2024:

buono	data	Descrizione	importo
8	12.2.2024	Corsi iniziative varie	40,65
12	13.3.2024	Spese gestione automezzi	43,67

C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore accerta che in data odierna si è in presenza dell'estratto conto postale fino alla data del 31/5/2024

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 Dichiarazione IVA per l'anno 2023 in data 02/02/2024 prot. 24020208560221572-00001.

- La comunicazione liquidazione periodica iva del 1° trimestre 2024 in data 22/05/2024 ID 354523801 .

Verifica altresì il corretto versamento degli F24 del periodo.

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

La verifica termina alle ore 11.15

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti
Dott. Piergiacomo Micallef

