

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

Verbale di vigilanza periodica del 30/03/2025

1^ trim 2025

Il giorno 22 aprile 2025 alle ore 10,00, 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 e prorogata al 31/12/2029 con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 21 del 04/12/2024;
- 2) Con deliberazione di Giunta Comunale nr 71 del 20/11/2024 si è determinata l'anticipazione di cassa anno 2025 per € 306.073,90. A seguito di richiesta dell'Ente in data 16/01/2025 la Tesoreria Comunale Poste Italiane ha dato conferma per l'utilizzo di tale anticipazione (prot. 282 del 29/1/2025);
- 3) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/03/2025 risultante dal giornale di cassa è di € -8.051,50 che corrisponde con il saldo contabile dell'Ente con utilizzo di anticipazione di cassa per € 185.495,91 ;
- 4) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica - Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 1.369,53 concordato con quadratura come specificato negli allegati di Tesoreria

Le reversali emesse nel 1^ trimestre sono dal n. 1 al n.227

I mandati emessi nel 1^ trimestre sono dal n. 1 al n. 232

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

reversali emesse nel 1^ trimestre 2025

numero	data	Descrizione	importo
60	29/01/2025	IVA SU FATTURA	28,60
151	23/02/2025	ADD IRPEF	34,11
222	26/03/2025	RUOLI	3,87

mandati di pagamento emessi nel 1^ trimestre 2025

numero	data	Descrizione	importo
12	14/01/2025	ENER ELETTRICA NOVEMBRE	110,45
189	22/03/2025	CONTR INADEL STIPENDI	156,53
218	26/03/2025	TRAS AZ TERRIT SERV SOCIALI	7.354,11

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 2025 è pari a € 1.472,01 come da determina n. 7_DEF del 16/04/2025
- 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 2025:

buono	data	Descrizione	importo
4	30/01/2025	IKEA ITALIA	191,40
7	06/02/2025	OLYMPIA COPPE	51,24

C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore accerta che in data odierna si è in presenza dell'estratto conto postale fino alla data 28/02/2025.

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 2024 in data 06/02/2025 prot. 25020615014346544-000003.

-La comunicazione liquidazione periodica iva del 1^ trimestre 2025 in data 12/04/2025 ID 372850530

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 10,30

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti
Dott. Piergiacomo Micallef

