

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

## **Verbale di vigilanza periodica del 30/06/2024 2^ TRIM 2024**

Il giorno 04 settembre 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;
- 2) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/06/2024 risultante dal giornale di cassa è di € 351.230,60 che corrisponde con il saldo contabile dell'Ente pari ad € 351.230,60 ;
- 3) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica - Banca d'Italia ammonta a complessivi € 351.230,60 in data 29/6/2024 come da riconciliazione negli allegati di Tesoreria

Le reversali emesse nel trimestre sono dal n. 245 al n. 555  
I mandati emessi nel trimestre sono dal n. 293 al n. 591

A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel 2° trimestre 2024

numero	data	Descrizione	importo
257	12/04/2024	Ritenuta iva splyt	€ 6,29
361	06/05/2024	Riscossione enel Green Power	€ 5.000,00
501	10/06/2024	Ritenuta iva sply gestione remota riscaldamento	€ 1.383,80

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

numero	data	Descrizione	importo
410	09/05/2024	Contributo alluvionati	€1.235,40
487	07/06/2024	Manut ordinaria ascensore	€ 237,90
516	21/06/2024	Bolletta metano campo sport	€ 181,63

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**

- la liquidazione del Servizio di Economato al termine del 2° trimestre 2024 è pari a € 387,48 come da determina n. 10\_DEF del 02/07/2024
- 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'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economista sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel 2° trimestre 2024:

buono	data	Descrizione	importo
16	06/05/2025	Bollo Panda	€ 114,75
20	30/6/2024	Spese postali	€ 126,75

### **C) CONTI CORRENTI POSTALI**

Il revisore accerta che in data odierna si è in presenza dell'estratto conto postale fino alla data del 31/07/2024.

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 2^ trim IVA per l'anno 2024 in data 31/07/2024 ID 359966371.

Verifica altresì il corretto versamento degli F24 del periodo.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo del Revisore-verifiche di cassa-, presso l'Ente.

La verifica termina alle ore 10,40

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti  
Dott. Piergiacomo Micallef

