

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

## **Verbale di vigilanza periodica 3<sup>^</sup> trimestre 2023**

Il giorno 20 OTTOBRE 2023 alle ore 10,30, il Revisore dei Conti nella persona del Dott. Piergiacomo Micallef si interfaccia con l'economo 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 30/09/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 206.571,77 che riconcilia con il saldo contabile dell'Ente.
- 3) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica - Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 204.856,17 - la differenza di € 1.715,60 è giustificata nel seguente modo:
  - € € 1.715,60 somma è stata contabilizzata in Tesoreria -Banca d'Italia- in data 02/10/2023;

Le reversali emesse nel 3<sup>^</sup> trimestre 2023 sono dal n. 724 al n. 966

I mandati emessi nel 3<sup>^</sup> trimestre 2023 sono dal n. 642 al n. 847

A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel 3<sup>o</sup> trimestre 2023:

numero	data	Descrizione	Importo €
800	03/08/2023	CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO	50,00
890	07/09/2023	IVA SU FATTURA CARBURANTE	12,25
962	27/09/2023	FOTOVOLTAICO	811,96

nonché i seguenti mandati di pagamento del 3<sup>^</sup> trimestre 2023 :

numero	data	Descrizione	Importo €
661	22/07/2023	CPDEL	993,21
710	10/08/2023	IVA FATT CUOCA SCUOLE	4869,63
733	23/08/2023	IRAP UFF TECNICO	79,22

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 3° trimestre 2023 è pari a € 715,31 come da determina n. 12\_DEF del 03/10/2023;
- 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 3° trimestre 2023:

buono	data	Descrizione	Importo €
27	25/08/2023	MATERIALE BAGNO PULIZIE BIBLIOTECA	11,80
31	22/09/2023	ANNULLAMENTE CARTELLE ESATTORIALI	160,54

## **C) CONTI CORRENTI POSTALI**

Il revisore accerta che in data odierna si è in presenza dell'estratto conto postale fino alla data del 31/08/2023

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 Comunicazione Liquidazione Iva 2° trimestre 2023 inviata in data 18/07/2023.

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 11,00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti  
Dott. Piergiacomo Micallef

