

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

## Verbale di vigilanza periodica del 31/12/2021

Considerato il perdurare della situazione di pandemia da Covid-19, il 28/01/2022 alle ore 9.00 in modalità telematica, 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

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;

- 1) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/12/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 474.781,72
- 2) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia ammonta ad € 473.915,47 per una differenza di € 866,25 di cui € 1.337,98 per reversali non contabilizzate in Banca d'Italia ed € 4671,73 contabilizzate in banca d'Italia e non dal Tesoriere Comunale.
- 3) A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel 4° trimestre 2021:

848	08/10/2021	Diritto fisso per rilascio carte d'identità	€	175,44
927	22/11/2021	Split iva istituzionale da mandato n. 1302	€	8,32
991	27/11/2021	Acconto contributo ministeriale comuni <1000	€	40.650,41

nonché i seguenti mandati di pagamento del 4° trimestre:

1138	04/10/2021	Spese pulizia edifici comunali agosto	€	683,35
1245	22/10/2021	Compensazione ritenute e split	€	114,00
1428	17/12/2021	Saldo ft 2310 di Brognoli & C. snc	€	341,60

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 4° trimestre 2021 è pari a € 1.685,21.
- 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 4° trimestre 2021:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO bilancio
44	Corona alloro	€ 60,00	10.42
41	Bollo auto - panda	€ 119,44	10.05-1.03

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

Il revisore accerta che al 30 settembre non sono state emesse le reversali di scarico dei conti correnti postali, e che il saldo contabile è pari ad € 6.494,55.

Si invita l'Ente a provvedere allo scarico del conto corrente postale.

#### **D) FISCALITA'**

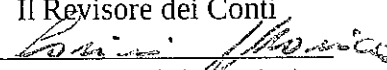
Il revisore riscontra che nel trimestre di riferimento sono state regolarmente inviate le seguenti dichiarazioni fiscali:

1. Modello 770;
2. Comunicazione Liquidazione Iva 3 trimestre 2021.

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)