

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

Verbale di vigilanza periodica 4[^] trimestre 2023

Il giorno 25 GENNAIO 2024 alle ore 10,30 , il Revisore dei Conti nella persona del Dott. Piergiacomo Micalef 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 31/12/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 404.407,53 che riconcilia con il saldo contabile dell'Ente.
- 3) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica - Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 404.407,53 riconciliato in data 03/01/2024.

Le reversali emesse nel 4[^] trimestre 2023 sono dal n. 967 al n. 1.235

I mandati emessi nel 4[^] trimestre 2023 sono dal n. 848 al n. 1.117

A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel 4^o trimestre 2023:

numero	data	Descrizione	Importo €
976	05/10/2023	Iva split enenergia elettrica	19,58
1111	02/12/2023	Iva split acqua pro loco	0,58
1207	31/12/2023	Contr una tantum cittadini ucraini	1.184,82

nonché i seguenti mandati di pagamento del 4[^] trimestre 2023 :

numero	data	Descrizione	Importo €
851	03/10/2023	Bolletta n. 27 economato	11,80
917	26/10/2023	Riscatto laurea	49,59
1109	18/12/2023	Iva split dicembre	12.579,54

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 4° trimestre –fino al 18/12/2023- è pari a € 619,43 come da determina n. 19_DEF del 18/12/2023;
- 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'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economista sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- E' stata effettuata la riconciliazione di fine anno relativa all'economato.
- A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel 4° trimestre 2023:

buono	data	Descrizione	Importo €
35	25/11/2023	FIORISTA MARGHERITA	66,00
37	12/12/2023	F24 FOTOVOLTAICO	46,48

C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore accerta che in data odierna si è in presenza dell'estratto conto postale fino alla data del 30/11/2023.

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 VERSATA IVA 3° TRIM in data 07/11/2023.

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.

E) FISCALITA'

Il revisore riscontra che nel trimestre di riferimento è stata trasmessa la Comunicazione Liquidazione Iva 3° trimestre 2022 in data 07/11/2023.

Dichiarazione Irap- ricevuta nr. 23102409492330453 del 24/10/2023

Dichiarazione 770 -ricevuta nr. 23090814440462719 del 08/09/2023

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