

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

Verbale di vigilanza periodica 2^ trimestre 2023

Il giorno 26 luglio 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 30/06/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 269.852,59 che riconcilia con il saldo contabile dell'Ente pari ad 269.133,58 per la differenza di € 719,01 è giustificata con riscossioni presso la Tesoreria Comunale e non contabilizzate in procedura;
- 3) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica - Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 316.906,87 - la differenza è giustificata nel seguente modo:
 - € 372,72 somma contabilizzata in Tesoreria ma non contabilizzata in Banca d'Italia
 - € 47.427,00 somma contabilizzata in Banca d'Italia ma contabilizzata in Tesoreria Comunale

Le reversali emesse nel 2^ trimestre 2023 sono dal n. 238 al n. 723
I mandati emessi nel 2^ trimestre 2023 sono dal n. 263 al n. 641

A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel 2° trimestre 2023:

numero	data	Descrizione	Import €
311	05/04/2023	Iva boll metano	6,62
568	29/05/2023	Retta sc primaria	144,00
698	24/06/2023	Retta sc primaria	100,00

nonché i seguenti mandati di pagamento del 2° trimestre 2023 :

numero	data	Descrizione	Import €
280	5/04/2023	Fatt Coop Sorriso	499,47
411	20/04/2023	F.do cred stipendi	49,29
566	12/06/2023	Interessi CC DDp	1.355,14

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 2023 è pari a € 739,41 come da determina n. 11_DEF del 05/07/2023;
- 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 2° trimestre 2023:

buono	data	Descrizione	Importo €
18	04/05/2023	Manutenzioni varie patrimonio	200,00
23	22/06/2023	Bollo suzuki	25,42

C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore accerta che in data odierna si è in presenza dell'estratto conto postale fino alla data del 31/05/2023

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

