

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

## **Verbale di vigilanza periodica del 30/09/2024 -3<sup>^</sup> trim 2024-**

Il giorno 20/11/2024 alle ore 10,00, il Revisore dei Conti nella persona del Dott. Piergiacomo Micalef 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 30/09/2024 risultante dal giornale di cassa è di € 112.200,70 che corrisponde con il saldo contabile dell'Ente pari ad € 112.200,70 ;
- 3) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica - Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 112.200,70 come da concordanza di cui all'allegato di Tesoreria;

Le reversali emesse nel trimestre sono dal n. 556 al n. 766

I mandati emessi nel trimestre sono dal n. 592 al n. 814

A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti

reversali emesse nel 3<sup>^</sup> trimestre 2024

numero	data	Descrizione	importo
600	25/07/2024	Rit stipendio luglio impiegata	€ 273,74
683	21/08/2024	Rit stipendio tecnico	€ 41,74
754	24/09/2024	Rit stipendio operaio	€ 234,62

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

numero	data	Descrizione	importo
637	25/7/2024	Stipendio luglio	€ 1.860,12
761	16/09/2024	1 <sup>^</sup> sal lavori ristruttur mensa scuola	€ 62.386,80
803	25/09/2024	Rit sindacali	€ 41,40

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 2024 è pari a € 899,45 come da determina n. 13\_DEF del 11/10/2024
- 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'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 2024:

buono	data	Descrizione	importo
23	24/07/2024	Gestione automezzi	€ 292,00
28	27/09/2024	Rinnovo contr locazione uff postale	€ 102,00

## **C) CONTI CORRENTI POSTALI**

Il revisore accerta che in data odierna si è in presenza dell'estratto conto postale fino alla data del 31/08/2024

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 IVA per l'anno 2023 in data 02/02/2024 prot. 24020208560221572-00001.

- La comunicazione liquidazione periodica iva del 3<sup>^</sup> trimestre 2024 in data 24/10/2024 ID 364570086 .
- Dichiarazione irap anno 2023 prot.24092008415365753 del 20/09/2024
- Dichiarazione 770 anno 2023 prot. 24091012070244131 del 10/09/2024

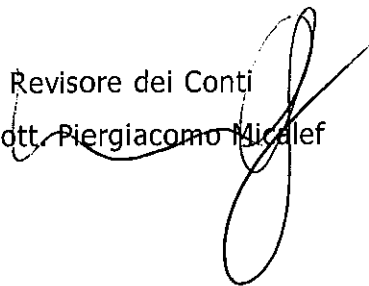
Verifica altresì il corretto versamento degli F24 del periodo.

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

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right, positioned over the printed name of the auditor.