

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

Verbale di vigilanza periodica del 31/12/2022

Il giorno 25/01/2023 alle ore 10.30, 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 31/12/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 668.601,82 che corrisponde con il saldo contabile dell'Ente pari ad € 668.601,82
- 3) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica - Banca d'Italia, ammonta a complessivi € € 668.601,82

Le reversali emesse nel trimestre sono dal n. 725 al n. 1.128;

I mandati emessi nel trimestre sono dal n. 713 al n. 1029

A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel 4° trimestre 2022:

| numero | data | Descrizione | importo |
|--------|------------|---------------------------|---------|
| 950 | 14/12/2022 | Retta sc. primaria | 119,00 |
| 1000 | 15/12/2022 | Ritenuta irpef | 727,99 |
| 1030 | 31/12/2022 | Introiti imp fotovoltaico | 161,21 |

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

| numero | data | Descrizione | importo |
|--------|------------|---------------------------|----------|
| 800 | 25/10/2022 | Inpadap | 4,95 |
| 857 | 26/11/2022 | Stipendio novembre | 1.585,82 |
| 1012 | 19/12/2022 | Bolletta economato nr. 34 | 10,00 |

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 16/12/022 è pari a € 960,33 come da determina n. 26 del 16/12/2022. E' stato effettuato mandato di restituzione fondi

economali anno 2022 pari ad € 1.750,00 (mandato anticipazione nr. 61 del 27/01/2022 – reversale restituzione fondi nr. 1025 del 19/12/2022)

- Il denaro è depositato presso la cassaforte del Comune a fine trimestre è pari a € 0,00.
- 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 2022:

| buono | data | Descrizione | importo |
|-------|------------|-------------------|---------|
| 41 | 05/11/2022 | Corone alloro | 130,00 |
| 37 | 17/10/2022 | Bollo auto Suzuki | 19,12 |

C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore accerta che in data 25/01/2023 si è in presenza dell'estratto conto postale fino alla data del 30/11/2022.

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 3° trimestre 2022.

Dichiarazione Irap- ricevuta nr. 221031155301169261 del 31/10/2022

Dichiarazione 770 –ricevuta nr. 22102614174242044 del 26/10/2022

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