

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

Verbale di vigilanza periodica del 30/09/2022

Il giorno 25/10/2022 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 30/09/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 258.798,93, che corrisponde con il saldo contabile dell'Ente pari ad € 258.798,93 -
- 3) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica - Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 258.637,62 - la differenza di € 161,21 è giustificata dalle seguenti movimentazioni:
161,21 a titolo di riscossioni effettuate dal tesoriere e non ancora contabilizzati in Banca d'Italia

Le reversali emesse nel trimestre sono dal n. 475 al n. 724;
I mandati emessi nel trimestre sono dal n. 452 al n. 713

A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel 3° trimestre 2022:

numero	data	Descrizione	importo
512	23/07/2022	Ritenute su lavor staord.	123,43
630	23/08/2022	Loculo trentennale cimitero	2.400,00
720	24/09/2022	Affitto gennaio febbraio 2021 alloggio ERP	149,92

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

numero	data	Descrizione	importo
470	18/07/2022	Bolletta metano sede proloco giugno	3,04
510	22/07/2022	add comunale stip tecnico luglio 022	3,89
700	23/09/2022	inadel stip settembre a carico dip	42,93

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 2022 è pari a € 333,58 come da determina n. 17 del 8/10/2022
- 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 2022:

buono	data	Descrizione	importo
18	31/08/2022	Duplicati chiavi palestra	18,00
29	12/09/2022	Imposta rinnovo contratto ufficio postale	97,03

—

C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore accerta che in data 25/10/2022 si è in presenza dell'estratto conto postale fino alla data del 31 agosto 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 2° trimestre 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 Micalet

