

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

Verbale di vigilanza periodica del 30/06/2025

2^ trim 2025

Il giorno 09 SETTEMBRE 2025 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 e prorogata al 31/12/2029 con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 21 del 04/12/2024;
- 2) Con deliberazione di Giunta Comunale nr 71 del 20711/2024 si è determinata l'Anticipazione di cassa anno 2025 per € 306.073,90. A seguito di richiesta dell'Ente in data 16/1/2025 la Tesoreria Comunale Poste Italiane ha dato conferma per l'utilizzo di tale anticipazione (prot. 282 del 29/1/2025);
- 3) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/06/2025 risultante dal giornale di cassa è di € -8.491,11 che corrisponde con il saldo contabile dell'Ente con utilizzo di anticipazione di cassa per € 86.409,47;
- 4) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica - Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 345,86 concordato con quadratura come specificato negli allegati di Tesoreria Poste Italiane;

Le reversali emesse nel trimestre sono dal n. 228 al n. 509

I mandati emessi nel trimestre sono dal n. 233 al n. 533

A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel 2[^] trimestre 2025

numero	data	Descrizione	importo
300	23/04/2025	IVA SU FATT EN ELETTRICA	19,36
400	27/05/2025	DIR SEGRETERIA UFF TECNICO	50,00
500	27/06/2025	IVA FATT MANUT ASCENSORE	42,90

mandati di pagamento emessi nel 2[^] trimestre 2025

numero	data	Descrizione	importo
250	10/04/2025	QUOTA PARTEC CORSO	27,20
350	03/05/2025	FATT CUOCA MENSA SCOLASTICA	2.807,22
450	21/06/2025	IRAP OCCASOPNALE	30,60

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 1° trimestre 2025 è pari a € 509,75 come da determina n. 10_DEF del 26/07/2025
- 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 2025:

buono	data	Descrizione	importo
15	24/04/2025	CORONA ALLORO 25 APRILE	55,00
19	13/06/2025	LAVAGGIO LENZUOLA SEGGIO	10,00

C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore accerta che in data odierna si è in presenza dell'estratto conto postale fino alla data 31/07/2025

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 periodica iva del 2^ trimestre 2025 in data 04/08/2025 ID 381172545

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 10,30.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti
Dott. Piergiacomo Mitalef

