

COMUNE DI LIMENA
(Provincia di Padova)

COMUNE DI LIMENA PROV. DI PADOVA	
17 MAG 2023	
Prot. n.	7144
Cat.	Cl.

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

Il giorno 17 del mese di MAGGIO dell'anno 2023 alle ore 09:00 nella sede Municipale è presente il Revisore Unico dr. Cristiano Maccagnani nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 59 in data 29 dicembre 2020 per il triennio 2021-2023.

IL REVISORE

visto l'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000 che obbliga lo stesso alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'articolo 233 del D.Lgs. n. 267/2000;

visto l'art. 239, comma 1 lett. f, del D.Lgs. n. 267/2000 che richiama gli obblighi stabiliti dall'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000;

visto l'art. 239, comma 1 lett. c, del D.Lgs. n. 267/2000 che impone un generale obbligo di vigilanza sulla regolarità della gestione contabile, finanziaria ed economica;

PREMESSO CHE

- a) il servizio di tesoreria, dal 1 gennaio 2021, è stato affidato al Monte dei Paschi di Siena s.p.a., in base ad apposita convenzione deliberata con atto di Consiglio Comunale n. 39 del 05.11.2020;
- b) il servizio di economato è stato affidato alla sig.ra Girotto Mara con delibera di Giunta Comunale n. 116 del 28.07.2021, sostituita dalla Dr.ssa Monica Cardin, che in qualità di Responsabile dei Servizi Finanziari e sostituto dell'economista, assiste il Revisore per la verifica di cassa e delle gestioni degli agenti contabili di cui sopra.

DA ATTO QUANTO SEGUE

1. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi dal 1° gennaio al 31 dicembre 2022 n. 2862 reversali d'incasso e n. 3543 mandati di pagamento;

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31/12/2022 per € 1.032,00 ;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2022 per € 88.646,19.

Vengano accertati, sulla base di controlli a campione estratti con criterio casuale, i seguenti:

i mandati di pagamento e reversali di incasso:

mandato	del	causale	importo
2590	04/10/2022	SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE - PRESA DATTO AGGIUDICAZIONE APPALTO PER GLI ANNI 2022-2024	3.573,57
2593	04/10/2022	DETERMINA A CONTRARRE MDEISNTE AFFIDAMENTO DIRETTO IN CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEL CENTRO ESTIVO RICREATIVO ANNO 2022 PER LA FASCIA DI ETA 3-6 ANNI ALLA SOCIETA COOPERATIVA LIRIDE DI SELVAZZANO DENTRO (PD) CIG Z8636B7072	665,00
2600	04/10/2022	LIQUIDAZIONE DIRITTI NOTIFICA COMUNE DI MONTEGROTTO TERME CRON.348/2021	5,88
2615	04/10/2022	LIQUIDAZIONE ARTISTI BOULEVARD NIGHT	300,00
2624	06/10/2022	LIQUIDAZIONE CANONI CONCESSIONE DEMANIALE	107,56
2642	07/10/2022	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO ALLA SCUOLA DELL'INFANZIA PARITARIA S. LUCIA FILIPPINI MESE DI OTTOBRE 2022	5.112,00
2966	07/11/2022	REALIZZAZIONE NUOVA CASA DELLE COMUNITA - AFFIDAMENTO INCARICO PER L'INDIVIDUAZIONE CATASTALE DELL'AREA D'INTERVENTO	5.379,20
2968	07/11/2022	SISTEMAZIONE PAVIMENTAZIONE CAMPO BASKET E PALLAVOLO PARCO COCCINELLA IN VIA DANTE ALIGHIERI	42.900,00
3406	12/12/2022	RIMBORSO ALLA DITTA RAVAGNAN SPA PER PERMESSI ESERCITATI AI SENSI DEGLI ART. 79 E 80 DEL D.LGS. 267/2000 DAL SINDACO TONAZZO STEFANO (AGOSTO 2022 - SETTEMBRE 2022 - OTTOBRE 2022)	3.537,84
3543	31/12/2022	QUOTE CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI ANNO 2022 (A COPERTURA)	88.646,19

ORDINATIVO	del	causale	importo
2046	04/10/2022	RITENUTA SU: SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE - PRESA DATTO AGGIUDICAZIONE APPALTO PER GLI ANNI 2022-2024	170,17
2061	04/10/2022	RITENUTA SU: LIQUIDAZIONE ARTISTI BOULEVARD NIGHT	60,00
2065	07/10/2022	RITENUTA SU: LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO ALLA SCUOLA DELL'INFANZIA PARITARIA S. LUCIA FILIPPINI MESE DI OTTOBRE 2022	204,48
2285	07/11/2022	RITENUTA SU: REALIZZAZIONE NUOVA CASA DELLE COMUNITA - AFFIDAMENTO INCARICO PER L'INDIVIDUAZIONE CATASTALE DELL'AREA D'INTERVENTO	822,83
2287	07/11/2022	RITENUTA SU: SISTEMAZIONE PAVIMENTAZIONE CAMPO BASKET E PALLAVOLO PARCO COCCINELLA IN VIA DANTE ALIGHIERI	3.900,00
2353	22/11/2022	INCASSO IMU IN PREDEDUZIONE RELATIVA AL FALLIMENTO N. 289/2014 DEL TRIBUNALE DI PADOVA (A COPERTURA)	16.951,00
2515	02/12/2022	Spese per registrazione contratto tra il Comune di Limena e la ditta Progetto Now soc. Coop. soc. per l'affidamento in concessione della gestione del servizio di micronido comunale Andersen per l'anno educativo 2022/2023 (A COPERTURA)	404,80
2536	03/12/2022	CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI LIMENA E LA COOPERATIVA CITTA SO.LA.RE. PER LA GESTIONE DELL'EDIFICIO SOCIALE DI VIA S. FRANCESCO DAL 01/01/2022 AL 30/06/2024 - ACCERTAMENTI PRELIEVO CCP 16442352 AL 31/10/22	34.825,38
2692	16/12/2022	FONDO PER LA NON AUTOSUFFICIENZA - ANNO 2021- ACCERTAMENTO (A COPERTURA)	25.635,66
2749	30/12/2022	fondo di solidarieta comunale 2022 (A COPERTURA)	204.044,79

le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge; è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

3. VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2022

Giornale di cassa

Fondo di cassa all' inizio dell'esercizio 2022		+	4.392.531,77
Reversali emesse dal n. 1 al n. 2862		+	8.575.144,25
di cui			
Conto competenza	7.839.690,88		
Conto residui	735.453,37		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 3543		-	7.715.309,24
di cui			
Conto competenza	6.510.281,57		
Conto residui	1.205.027,67		
Saldo contabile del giornale di cassa al 31/12/2022			5.252.366,78

Il Tesoriere della Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a. presenta un estratto del conto corrente alla data del 31/12/2022 intestato al Comune di Limena che evidenzia:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2022	+	4.392.531,77
Reversali rimosse al 31/12/2022	+	8.575.144,25
Riscossioni senza reversali	+	-
Totale (a)		12.967.676,02
Mandati pagati al 31/12/2022	-	7.715.309,24
Pagamenti senza mandato	-	
Totale (b)		7.715.309,24
Saldo del conto di fatto		5.252.366,78

Il saldo del conto di diritto al 31/12/2022 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2022	+	4.392.531,77
Reversali rimosse al 31/12/2022	+	8.575.144,25
Riscossione senza reversale	+	
Reversali da riscuotere WM120	-	
Totale Entrate	=	12.967.676,02
Mandati pagati	+	7.715.309,24
Pagamenti senza mandato	+	
Mandati da pagare WM120	-	
Totale Uscite	=	7.715.309,24
Saldo del conto di diritto al 31/12/2022		5.252.366,78

Per quanto attiene il conto di fatto, il Revisore, provvede alla riconciliazione del saldo di come segue:

Saldo contabile del giornale di cassa al 31/12/2022		5.252.366,78
Mandati da contabilizzare dal tesoriere	+	-
Reversali da contabilizzare	-	-
Riscossioni senza reversali	+	-
Pagamenti senza mandato	-	-
Mandati da pagare	+	-
Reversali da riscuotere	-	-
Totale		5.252.366,78
DIFFERENZA		-

di cui:
presso la tesoreria della Banca d'Italia

Dettaglio	Data 31.12.2022
Saldo Iniziale Fruttifero	
Saldo Iniziale Infruttifero	5.252.366,78
Girofondi Entrata Fruttiferi	
Girofondi Entrata Infruttiferi	
Girofondi Uscita	
Entrate Giornaliere Fruttifere	
Entrate Giornaliere Infruttifere	
Uscite Giornaliere	
Saldo Banca Italia	5.252.366,78

La gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 e seguenti del Decreto Legislativo 18.8.2000 n. 267, della convenzione per la gestione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

4. VERIFICA SUGLI AGENTI CONTABILI

Il sottoscritto Revisore procede, quindi, al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica dei relativi provvedimenti di nomina.

- che l'economista comunale nominato dalla Giunta Comunale con provvedimento n. 116 del 28/07/2021 è la sig.ra Girotto Mara;
 - In data 11/01/2023 si è provveduto alla chiusura del conto della gestione dell'economista, e alla restituzione dell'anticipazione economica di € 1.500,00. Sono stati emessi n. 124 buoni economici per complessivi € 3.465.36. Il conto della gestione dell'economista è stato presentato al prot. 1106 del 24/01/2023, allegato alla presente.
 - In data 11/01/2023 si è provveduto alla chiusura del conto della gestione dell'agente contabile. Nel corso del 2022 sono stati riscossi € 469,40 correttamente riversati nel conto di Tesoreria entro il 31/12/2022. Il conto della gestione dell'agente contabile è stato presentato al prot. 1105 del 24/01/2023, allegato alla presente.
- Che l'economato ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;
- Le spese pagate dall'economato sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli;
- Che il numerario è conservato nell'apposita cassetta depositata nella cassaforte comunale;

5. Analisi delle entrate e delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni si analizzano a campione le seguenti previsioni:

	capitolo	descrizione	previsioni iniziali	accertato	scostamento
entrata	2590	proventi derivanti dalle concessioni edilizie	200.000,00	226.010,34	13,01
Previsione attendibile, scostamento contenuto					

	capitolo	descrizione	previsioni iniziali	accertato	scostamento
entrata	192	attività accertativa IMU e TASI	200.000,00	448.324,11	124,16
Si riscontra uno scostamento dovuto all'emissione dei ruoli per € 68.549,40. Inoltre, si sono conclusi iter di attività accertativa che hanno portato a maggiori introiti.					

	capitolo	descrizione	previsioni iniziali	accertato	scostamento
entrata	1530	proventi derivanti da attività sportive	7.000,00	1.655,75	- 76,35
Minori introiti per attività sportive, soprattutto per la parte iniziale dell'anno 2022, a causa dei riflessi dovuti all'emergenza COVID					

	capitolo	descrizione	previsioni iniziali	impegnato	scostamento
uscita	3195	utenze scuole medie	58.000,00	82.841,35	42,83
Aumento della spesa rispetto alle previsioni dovuta ai rincari energetici					

6. VIGILANZA SULLA REGOLARITA' DELLA GESTIONE

Con riferimento all'attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione sia con riferimento all'acquisizione delle entrate che all'effettuazione delle spese, e di quanto ancora stabilito nei principi di revisione contabile degli enti locali nonché nell'art. 239, comma 1 lett. c, del D.Lgs. n. 267/2000, si è proceduto alla verifica della copertura dei provvisori di entrata e di uscita.

Il Revisore Unico, alle ore 09:45, a conclusione della verifica odierna dispone la trasmissione di copia del presente verbale al Responsabile del Servizio Finanziario e agli Agenti Contabili nonché al Sindaco.

Limena, 17/05/2023

Il Revisore Unico:



