COMUNE DI LIMENA
PROV. DI PADOVA
15 MAG. 2021
Prot. n. 7467

COMUNE DI LIMENA

(Provincia di Padova)

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

Il giorno 14 del mese di maggio dell'anno 2021 alle ore 15:00 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.

I L R E V I S O R E

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. 267/2000che 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. 267/2000che impone un generale obbligo di vigilanza sulla regolarità della gestione contabile, finanziaria ed economica;

P R E M E S S O C H E

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 dott.ssa Monica Cardin con delibera di Giunta Comunale n. 18 del 06.02.2002, la quale, in qualità di Responsabile dei Servizi Finanziari ed economo, 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 marzo 2021 n. 644 reversali d'incasso e n. 1095 mandati di pagamento;

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 27/03/2021 per € 641,19 con causale: "ritenuta su liquidazione fattura F.lli Rigato servizi di trasporto scolastico mese di febbraio A.S. 2020/2021"
L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/03/2021 per € 7.053,05 con causale: "liquidazione fattura F.lli Rigato servizi di trasporto scolastico mese di febbraio A.S. 2020/2021. Compensazione"
Vengano accertati, sulla base di controlli a campione estratti con criterio casuale, i seguenti:
i mandati di pagamento e reversali di incasso:

N. MANDATO	**DATA**	**CO/RE**	**CAUSALE**	
18	13-01-2021	RE	CIG ZF22F440EF ACCONTO FATT. 33 DEL 11-12-2020	verificato
66	15-01-2021	RE	CONTRIBUTO REGIONALE LIBRI DI TESTO A.S. 2020/2021	verificato
1036	24-03-2021	CO	CIG 7977486DBI SALDO FATT. N. 62/2021 DEL 17-03-2021	verificato
N.REVERSALE	**DATA**	**CO/RE**	**CAUSALE**	
21	14-01-2021	RE	LIMENA ANTIQUA RIVERSATA DA PRO LOCO	verificato
306	24-02-2021	RE	ADDIZIONALE IRPEF INCASSATA NEL 2020	verificato
642	27-03-2021	CO	SPLIT PAYMENT CFR MANDATO 01090 DEL 27-03-2021	verificato

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.

2) VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2021

Giornale di cassa

Fondo di cassa all' inizio dell'esercizio 2021 **+ €. 4.027.546,42**

Reversali emesse dal n. 1 al n. 644 **+ €. 704.665,77**

di cui

Conto competenza €. 513.337,54

Conto residui €. 191.328,23

Mandati emessi dal n. 1 al n. 1095 **- €. 1.755.372,57**

di cui

Conto competenza €. 1.188.279,37

Conto residui	**€. 567.093,20**	
Saldo contabile del giornale di cassa al 31 marzo 2021		**+€. 2.976.839,62**

Il Tesoriere della Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a. presenta un estratto del conto corrente alla data del 31 marzo 2021 intestato al Comune di Limena che evidenzia:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2020		**€. 4.027.546,42**
Reversali riscosse al 31 marzo 2021		**€. 700.318,02**
Riscossioni senza reversali		**€. 412.954,47**
	Totale (a) €	**5.140.818,91**
Mandati pagati al 31 marzo 2021		**€. 1.630.257,66**
Pagamenti senza mandato		**€. 829,80**
	Totale (b) €.	**1.631.087,46**
Saldo del conto di fatto		**€. 3.509.731,45**

di cui:

presso la tesoreria della Banca d'Italia	€. 3.509.435,40	
girofondi in entrata non contabilizzati	€.	– 86,95
girofondi in uscita in attesa di contabilizzazione	€.	383,00
	€.3.509.731,45	

Il saldo del conto di diritto al 31/03/2021 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2020		€. 4.027.546,42
Reversali riscosse al 31.03/2021		€. 700.318,02
Riscossione senza reversale		€. 412.954,47
Reversali da riscuotere		€. 4.347,75
	Totale Entrate	€. 5.145.166,66
Mandati pagati		€. 1.630.257,66
Pagamenti senza mandato		€. 829,80
Mandati da pagare		€. 125.114,91

Totale Uscite	€.	1.756.202,37

Saldo del conto di diritto al 31 marzo 2021 **€. 3.388.964,29**

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

saldo da scritture contabili al 31.03.2021	**€. 2.976.839,62**
saldo del conto di fatto del tesoriere	**€. 3. 509.731,45**
Differenza	**€. 532.891,83**

Mandati da contabilizzare dal tesoriere	+ €.	0,00
Reversali da contabilizzare	- €.	0,00
Riscossioni senza reversali	+ €	412.954,47
Pagamenti senza mandato	- €.	829,80
Mandati da pagare	+€.	125.114,91
Reversali da riscuotere	- €.	4.347,75
Totale	**€.**	**532.891,83**

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.

Su richiesta del Responsabile dei Servizi Finanziari Dr..ssa Monica Cardin il conto di tesoreria è stato riaperto per procedere alla sistemazione di alcune imputazioni contabili.

Nella prossima verifica si procederà con ulteriore verifica della sistemazione di quanto richiesto.

3) 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'economo comunale nominato dalla Giunta Comunale con provvedimento n. 18 del 06/02/2002 è la dottoressa Monica Cardin , Responsabile dei Servizi Finanziari;
    - che il saldo di cassa del servizio di economato, alla data odierna 14 maggio 2021 ore 15:00 è di € 519,47 come da giornale di cassa economale;
    - che nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente le anticipazioni ottenute ed i singoli pagamenti effettuati;
- 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 denaro è conservato nell'apposita cassettina depositata nella cassaforte comunale;

Si rileva che l' agente contabile dr.ssa Tiziana Valesin nominato con delibera di Giunta comunale n. 99 del 31/07/2018 ha reso il conto per i diritti di anagrafe-stato civile e carte di identità del periodo 01/02/2021 – 13/05/2021 sul quale viene verificata la regolarità degli incassi e della relativa registrazione e documentazione.

Alla data del 13/05/2020 il saldo dell'agente contabile ammonta ad euro 249,75 ed è relativo agli incassi dal 01/02/2021 al 13/05/2021;

4) 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 12.00, 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.

Li, 14/05/2021

Il Revisore Unico: