

COMUNE DI LIMENA PROV. DI PADOVA	
21 GEN. 2022	
Prot. n.	967
Cat.	4 Cl.

COMUNE DI LIMENA
(Provincia di Padova)

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

Il giorno 21 del mese di GENNAIO dell'anno 2022 alle ore 08:30 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 2021 n. 2960 reversali d'incasso e n. 3556 mandati di pagamento;

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31/12/2021 per € 5,29 con causale: "CARTA D'IDENTITA ELETTRONICA (A COPERTURA)"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2021 per € 245,00 con causale: "Determinazione relativa alle spese stipulazione contratto di appalto e riqualificazione tecnologica degli impianti della sede municipale CIG 8843805AC0 - CUP D39J21005610001 (A COPERTURA)".

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	
2989	08/11/21	co	Liquidazione competenze musicisti	Verificato
3554	31/12/21	co	Quota capitale ammortamento mutui (COPERTURA)	verificato
N.REVERSALE	DATA	CO/RE	CAUSALE	
2354	08/11/21	Co	Ritenuta IRPEF su mandato 2989	Verificato
2403	16/11/21	Co	Contributo Anci Veneto (copertura	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 31/12/2021

Giornale di cassa

Fondo di cassa all' inizio dell'esercizio 2021		+	4.027.546,42
Reversali emesse dal n. 1 al n. 2.960		+	8.157.766,99
di cui			
Conto competenza	7.275.819,30		
Conto residui	881.947,69		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 3.556		-	7.792.781,64
di cui			
Conto competenza	7.031.302,30		
Conto residui	761.479,34		
Saldo contabile del giornale di cassa al 30/09/2021			4.392.531,77

Il Tesoriere della Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a. presenta un estratto del conto corrente alla data del 31/12/2021 intestato al Comune di Limena che evidenzia:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2021	+	4.027.546,42
Reversali riscosse al 30/09/2021	+	4.965.278,25
Riscossioni senza reversali	+	436.268,07
Totale (a)		9.429.092,74
Mandati pagati al 30/09/ 2021	-	5.527.038,78
Pagamenti senza mandato	-	896,70
Totale (b)		5.527.935,48
Saldo del conto di fatto		3.901.157,26

Il saldo del conto di diritto al 30/09/2021 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2021	+	4.027.546,42
Reversali riscosse al 31/12/2021 dist. 317 del 31/12/21	+	8.157.766,99
Riscossione senza reversale	+	
Reversali da riscuotere WM120	-	
Totale Entrate	=	12.185.313,41
Mandati pagati dist. 317 del 31/12/21	+	7.792.781,64
Pagamenti senza mandato	+	
Mandati da pagare	-	
Totale Uscite	=	7.792.781,64
Saldo del conto di diritto al 31 dicembre 2021		4.392.531,77

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

Saldo contabile del giornale di cassa al 31/12/2021		4.392.531,77
Mandati da contabilizzare dal tesoriere	+	
Reversali da contabilizzare	-	
Riscossioni senza reversali	+	-
Pagamenti senza mandato	-	-
Mandati da pagare	+	-
Reversali da riscuotere	-	-
Totale		4.392.531,77
DIFFERENZA		-

di cui:

presso la tesoreria della Banca d'Italia

Dettaglio	Data 31.12.2021
Saldo Iniziale Fruttifero	1.054.346,64
Saldo Iniziale Infruttifero	3.334.425,76
Girofondi Entrata Fruttiferi	497,37
Girofondi Entrata Infruttiferi	0

Girofondi Uscita	0
Entrate Giornaliere Fruttifere	3.262,00
Entrate Giornaliere Infruttifere	0
Uscite Giornaliere	0
Saldo Banca Italia	4.392.531,77

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.

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. 116 del 28/07/2021 è la sig.ra Girotto Mara, sostituita dalla Dr.ssa Monica Cardin per la presente verifica di cassa;
 - che il saldo di cassa del servizio di economato, alla data odierna 21/01/2022 ore 08:30 è di € 1.213,82 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 cassetta 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 non incassa i diritti di anagrafe-stato civile e carte di identità in quanto le entrate vengono incassate tramite il portale PAGOPA.

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 10,00, 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, 21/01/2022

Il Revisore Unico:



