

- 4 AGO. 2022

Prot. n. 10733
Cat. 10 Cl. 6

COMUNE DI LIMENA

(Provincia di Padova)

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

Il giorno 04 del mese di AGOSTO dell'anno 2022 alle ore 10:00 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 30 GIUGNO 2022 n. 1517 reversali d'incasso e n. 1871 mandati di pagamento;

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 30/06/2022 per € 11,42 ;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2022 per € 245,00.

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	
1004	01/04/2022	Co	Albano Nicola Liquidazione ft 1/fe del 14/03/2022	400,00
1034	01/04/2022	Co	Agriflor Nalesso srl ft 167 del 15/03/2022	220,00
1110	01/04/2022	Co	Contributo regionale indennità di cura	120,00
1129	01/04/2022	Co	Martini Scavi ft 19/2022 del 28/02/2022 realizzazione condotta smaltimento acque	128.400,00
1158	13/04/2022	Co	Opera Santa Maria della Carità	4.650,00
1172	14/04/2022	Co	Versamento IVA split istituzionale	33.522,52
1260	28/04/2022	Residui	Spese per la Riscossione verbali	32,39
1296	29/04/2022	Co	L.C.T. FT 17PA	1.073,60
1305	07/05/2022	Residui	Economo rimborso bolletta 5/2022	22,20
1318	09/05/2022	Co	Cartia ft 19/2022	1.781,40
1350	09/05/2022	Co	Mr Servizi srl ft 10/22 servizi estumulazione	21.511,04
1401	09/05/2022	Co	Liquidazione contributo scuola materna	5.670,00
1403	10/05/2022	Co	Versamento ritenute lavoro autonomo	4.336,44
N.REVERSALE	DATA	CO/RE	CAUSALE	
848	01/04/2022	Co	Ritenute split paymenti su mandato 1046	379,20
871	02/04/2022	Co	Proventi gestione alloggi RIAB Riccioli Gennaro	600,00
906	14/04/2022	Co	Proventi carta d'identità	436,54
998	02/05/2022	Co	Prelevamento dal ccp	3.766,40
1098	17/05/2022	Co	Trattenute IREPF dipendenti	10.998,14

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 30/06/2022

Giornale di cassa

Fondo di cassa all' inizio dell'esercizio 2022			+	4.392.531,77	1
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1517			+	3.731.930,10	3
di cui					
Conto competenza	3	3.268.174,18			
Conto residui	3	463.755,92			
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1871			-	4.065.701,99	2
di cui					
Conto competenza	2	2.971.967,21			
Conto residui	2	1.093.734,78			
Saldo contabile del giornale di cassa al 30/06/2022				4.058.759,88	

Il Tesoriere della Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a. presenta un estratto del conto corrente alla data del 30/06/2022 intestato al Comune di Limena che evidenzia:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2022	+	4.392.531,77
Reversali riscosse al 30/06/2022	+	3.618.093,45
Riscossioni senza reversali	+	1.031.870,14
Totale (a)		9.042.495,36
Mandati pagati al 30/06/2022	-	3.714.003,54
Pagamenti senza mandato	-	92.921,16
Totale (b)		3.806.924,70
Saldo del conto di fatto		5.235.570,66

Il saldo del conto di diritto al 30/06/2022 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2022	+	4.392.531,77
Reversali riscosse al 30/06/2022	+	3.644.710,24
Riscossione senza reversale	+	1.031.870,14
Reversali da riscuotere WM120	-	26.616,79
Totale Entrate	=	9.042.495,36
Mandati pagati	+	3.967.786,46
Pagamenti senza mandato	+	92.921,16
Mandati da pagare WM120	-	253.782,92
Totale Uscite	=	3.806.924,70
Saldo del conto di diritto al 30/06/2022		5.235.570,66

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

Saldo contabile del giornale di cassa al 30/06/2022		4.058.759,88
Mandati da contabilizzare dal tesoriere Dist. 134-135	+	97.767,56
Reversali da contabilizzare Dist. 134-135	-	87.071,89
Riscossioni senza reversali	+	1.031.870,14
Pagamenti senza mandato	-	92.921,16
Mandati da pagare	+	253.782,92
Reversali da riscuotere	-	26.616,79
Totale		5.235.570,66
DIFFERENZA		-

di cui:
presso la tesoreria della Banca d'Italia

Dettaglio	Data 30.06.2022
Saldo Iniziale Fruttifero	
Saldo Iniziale Infruttifero	5.235.847,51
Girofondi Entrata Fruttiferi	
Girofondi Entrata Infruttiferi	-3.031,14
Girofondi Uscita	
Entrate Giornaliere Fruttifere	2.754,29
Entrate Giornaliere Infruttifere	
Uscite Giornaliere	
Saldo Banca Italia	5.235.570,66

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'economo comunale nominato dalla Giunta Comunale con provvedimento n. 116 del 28/07/2021 è la sig.ra Girotto Mara;
 - che il saldo di cassa del servizio di economato, alla data odierna 04/08/2022 ore 10.00 è di € 305,63 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;

5. TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI E AMMONTARE DEL DEBITO COMMERCIALE

Si riportano i dati di cui alla Relazione della Giunta Comunale allegata al Rendiconto 2021.

Le risultanze della piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64 (PCC) degli indicatori di cui al citato art. 1 comma 859 per l'anno 2021, del Comune di Limena sono le seguenti:

- Riepilogo del **debito scaduto e non pagato al 31.12.2021** elaborato da PCC **euro 1.034.57;**
- Importo totale documenti ricevuti nell'esercizio 2021: **euro 3.980.514,29** e quindi un **rapporto tra debito commerciale residuo scaduto**, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, **rilevato alla fine dell'esercizio 2021 e il totale delle fatture ricevute** nel medesimo esercizio **pari al 0,02%;**
- **Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2021** elaborato da PCC: **- 10 giorni**
- **Tempo medio ponderato di pagamento anno 2021** elaborato da PCC: **23 giorni.**

Le risultanze di cui sopra garantiscono il rispetto per l'anno 2021 delle disposizioni di cui all'art. 1 comma 859 della Legge 145/2018 e non richiedono l'applicazione delle misure di cui all'art. 1 comma 862 della Legge 145/2018 e quindi la costituzione per l'anno 2022 dell'accantonamento denominato Fondo Garanzia Debiti Commerciali;

Per quanto riguarda l'anno 2022 si riportano i seguenti dati:

- Indicatore tempestività dei pagamenti I° trimestre 2022: -9 giorni
- Indicatore tempestività dei pagamenti II° trimestre 2022: -7,68 giorni

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 11.45, 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, 04/08/2022

Il Revisore Unico:

