

COMUNE DI LIMENA PROV. DI PADOVA	
24 NOV. 2022	
Prot. n.	Cl. 16151
Cat.	

COMUNE DI LIMENA

(Provincia di Padova)

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

Il giorno 24 del mese di NOVEMBRE dell'anno 2022 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 30 SETTEMBRE 2022 n. 2008 reversali d'incasso e n. 2551 mandati di pagamento;

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 30/09/2022 per € 880,00 ;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2022 per € 4.880,00.

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	
1872	05/07/2022	Co	GESCOP Ft 11 del 17/06/2022 Servizio smontaggio tabelloni	4.880,00
1921	05/07/2022	CO	Mansouri Hassan contributo fondo accesso locazioni	804,45
2015	20/07/2022	CO	Stipendio mese di luglio	3.061,04
2068	20/07/2022	CO	Versamento TFR c/ente mese di luglio F24EP	55,47
2166	01/08/2022	CO	Rescigno Adelaido Ft 4PA del 28/07/22 servizio socio educativo	2.229,50
2322	05/09/2022	CO	Abaco ft 4261-462 accertamento e riscossione imposta pubblicità	2.692,91
2399	07/09/2022	CO	Fontana Enrico prestazione DPO	825,00
2451	19/09/2022	CO	Pagamento bollo auto	144,84
2452	19/09/2022	CO	T.M. Group srl ft 397 del 31/08/2022	21.665,98
2531	20/09/2022	CO	Pro Loco Limena ft 4/ del 31/08/2022 mostra fotografica	1.000,00
N.REVERSALE	DATA	CO/RE	CAUSALE	
1529	02/07/2022	CO	Addizionale IRPEF copertura	421,91
1612	19/07/2022	CO	Proventi frequenza corsi SCAP copertura	40,00
1659	01/08/2022	CO	Primavera 90 s.c.a r.l. split p. mand. 2120	276,98
1724	05/08/2022	CO	Proventi sanzioni codice della strada copertura	185,00
1795	29/08/2022	CO	Ferrarese Giuliano ritenute IRPEF mand. 2313	786,00
1816	31/08/2022	CO	Rimborso assicurazioni	941,99
1957	19/09/2022	CO	T.M. split payment p. mand 2452	3.906,28
1980	20/09/2022	CO	Seriexpress split paym mand 2536	17,60

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 30/09/2022

Giornale di cassa

Fondo di cassa all' inizio dell'esercizio 2022		+	4.392.531,77
Reversali emesse dal n. 1 al n. 2008		+	5.261.452,64
di cui			
Conto competenza	4.755.141,49		
Conto residui	506.311,15		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 2551		-	5.648.439,52
di cui			
Conto competenza	4.473.648,73		
Conto residui	1.174.790,79		
Saldo contabile del giornale di cassa al 30/09/2022			4.005.544,89

Il Tesoriere della Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a. presenta un estratto del conto corrente alla data del 30/09/2022 intestato al Comune di Limena che evidenzia:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2022	+	4.392.531,77
Reversali riscosse al 30/09/2022	+	5.071.988,41
Riscossioni senza reversali	+	712.336,52
Totale (a)		10.176.856,70
Mandati pagati al 30/09/2022	-	5.586.152,43
Pagamenti senza mandato	-	245,00
Totale (b)		5.586.397,43
Saldo del conto di fatto		4.590.459,27

Il saldo del conto di diritto al 30/09/2022 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2022	+	4.392.531,77
Reversali riscosse al 30/09/2022	+	5.071.988,41
Riscossione senza reverseale	+	712.336,52
Reversali da riscuotere WM120	-	
Totale Entrate	=	10.176.856,70
Mandati pagati	+	5.641.534,75
Pagamenti senza mandato	+	245,00
Mandati da pagare WM120	-	55.382,32
Totale Uscite	=	5.586.397,43
Saldo del conto di diritto al 30/09/2022		4.590.459,27

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

Saldo contabile del giornale di cassa al 30/09/2022		4.005.544,89	
Mandati da contabilizzare dal tesoriere Dist. 174-175-176	+	6.756,80	2529-2216
Reversali da contabilizzare Dist. 160-174-175-176	-	189.316,26	1975-2242
Riscossioni senza reversali	+	712.336,52	
Pagamenti senza mandato	-	245,00	
Mandati da pagare	+	55.382,32	
Reversali da riscuotere	-	-	
Totale		4.590.459,27	
DIFFERENZA		-	

di cui:

presso la tesoreria della Banca d'Italia

Dettaglio	Data 30.09.2022
Saldo Iniziale Fruttifero	
Saldo Iniziale Infruttifero	4.604.121,89
Girofondi Entrata Fruttiferi	
Girofondi Entrata Infruttiferi	-15.984,97
Girofondi Uscita	
Entrate Giornaliere Fruttifere	2.322,35
Entrate Giornaliere Infruttifere	
Uscite Giornaliere	
Saldo Banca Italia	4.590.459,27

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 23/11/2022 ore 09.00 è di € 321,09 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 numerario è conservato nell'apposita cassetta depositata nella cassaforte comunale;

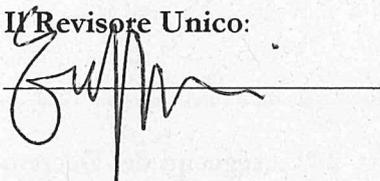
5) VIGILANZA SULLA REGOLARITA' DELLA GESTIONE

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, 24/11/2022

Il Revisore Unico:

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. M.', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.