

13 MAG. 2022

Prot. n.6776.....
Cat. ...4..... Cl.6.....**COMUNE DI LIMENA**

(Provincia di Padova)

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

Il giorno 13 del mese di MAGGIO dell'anno 2022 alle ore 11:30 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 marzo 2022 n. 802 reversali d'incasso e n. 988 mandati di pagamento;

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31/03/2022 per € 14.414,07 ;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2022 per € 219,38.

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
631	19/02/2022	Co	Contributo Inadel Previdenza - VERS.C/ENTE FEBBRAIO
708	21/02/2022	Re 2021	RIMBORSO BOLLI AUTO ANNO 2022 COME DA CONVENZIONE CON IL CENTRO RICREATIVO PER GLI ANZIANI DI LIMENA PER IL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI E DISABILI
868	16/03/2022	Re 2021	liquidazione contributo regionale buono libri anno scolastico 2021/2022.
1068	01/04/2022	Re 2021	liquidazione diritti notifica comune di Milano 2 semestre 2019
1318	09/05/2022	co	nuovo impianto di comunicazioni elettroniche Linkem spa, via Braghetta - incarico avv. Cartia per assistenza extragiudiziale in fase di precontenzioso per procedura suap rilascio autorizzazione installazione impianto
1340	09/05/2022	Re 2021	emergenza covid: impegno di spesa per maggiori costi del servizio di ristorazione scolastica riconducibili allo stato emergenziale da covid-19
1350	09/05/2022	co	fattura 10/2022 - Mr Servizi srl - lavori estumulazioni blocco f cimitero comunale 2022 -
1401	09/05/2022	co	liquidazione scuola materna Filippini a.s. 2021/2022. mese di maggio 2022
N.REVERSALE	DATA	CO/RE	CAUSALE
602	05/03/2022	Co	Ordinativo a copertura nardo mariano-in relazione alla carta contabile 817/1fsalvo i diritti dell'ente mese marzo 2022 (p. 514 -r. 911 del 04/03/2022)
607	05/03/2022	Re 2021	RETEVENTI CULTURA VENETO 2021. PARTECIPAZIONE ECONOMICA DELLA PROVINCIA DI PADOVA. ACCERTAMENTO E IMPEGNO DI SPESA (A COPERTURA)
664	12/03/2022	Re 2021	FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE 2021 (A COPERTURA)
677	12/03/2022	Co	sanzioni amministrative edilizie a carico delle famiglie anno 2022 (A COPERTURA)
1000	09/05/2022	Co	ritenuta irpef professionisti su mandato 1318
1021	09/05/2022	Co	Ritenuta split payment su mandato 1340
1031	09/05/2022	Co	Ritenuta split payment su mandato 1350
1076	09/05/2022	Co	Rienuta irpef su contributo Ente Scuola materna mandato 1401

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.

Handwritten signature

2) VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2022

Giornale di cassa

Reversali emesse dal n. 1 al n. 802		+	2.098.309,40
di cui			
Conto competenza	1.842.407,20		
Conto residui	255.902,20		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 988		-	2.163.280,67
di cui			
Conto competenza	1.212.131,78		
Conto residui	951.148,89		
Saldo contabile del giornale di cassa al 31/03/2022			4.327.560,50



Il Tesoriere della Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a. presenta un estratto del conto corrente alla data del 31/03/2022 intestato al Comune di Limena che evidenzia:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2022	+	4.392.531,77
Reversali riscosse al 31/03/2022	+	2.083.747,36
Riscossioni senza reversali	+	47.267,14
Totale (a)		6.523.546,27
Mandati pagati al 31/03/2022	-	2.150.776,19
Pagamenti senza mandato	-	1.483,98
Totale (b)		2.152.260,17
Saldo del conto di fatto		4.371.286,10

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

Fondo di cassa al 1 gennaio 2022	+	4.392.531,77
Reversali riscosse al 31/03/2022 dist. 69 del 29/03/2022	+	2.083.747,36
Riscossione senza reversale	+	47.267,14
Reversali da riscuotere WM120	-	15.978,20
Totale Entrate	=	6.507.568,07
Mandati pagati dist. 69 del 29/03/2022	+	2.150.776,19
Pagamenti senza mandato	+	1.483,98
Mandati da pagare	-	49.179,89
Totale Uscite	=	2.103.080,28
Saldo del conto di diritto al 31 dicembre 2021		4.404.487,79

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	.	4.327.560,50
Mandati da contabilizzare dal tesoriere	+	219,38
Reversali da contabilizzare	-	14.414,07
Riscossioni senza reversali	+	47.267,14
Pagamenti senza mandato	-	1.483,98
Mandati da pagare	+	61.317,02
Reversali da riscuotere	-	15.978,20
Totale		4.404.487,79
DIFFERENZA		-

Si precisa che ai mandati da pagare comunicati dal Tesoriere di € 49.179,89 sono stati aggiunti:
mandato 518 del 07/02/2022 € 3.240,00, Mandato 519 del 07/02/2022 € 8.897,13
per complessivi 12.137,13 quietanzati il 07/04/2022, a seguito di variazione imputazione contabile.

di cui:
presso la tesoreria della Banca d'Italia

Dettaglio	Data 31.03.2022
Saldo Iniziale Fruttifero	
Saldo Iniziale Infruttifero	4.404.070,63
Girofondi Entrata Fruttiferi	
Girofondi Entrata Infruttiferi	23,52
Girofondi Uscita	440,68
Entrate Giornaliere Fruttifere	
Entrate Giornaliere Infruttifere	
Uscite Giornaliere	
Saldo Banca Italia	4.404.487,79

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'economista 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 13/05/2022 ore 11:30 è di € 1.108,53 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;

4) ANALISI PROCEDIMENTI ATTIVITA' ACCERTATIVA E STANZIAMENTI DI BILANCIO

Con riferimento all'importo stanziato nel bilancio di previsione in merito alle somme derivanti da attività accertativa dell'ufficio tributi si rileva la correttezza dell'importo stanziato tenuto conto del relativo Fondo Crediti dubbia Esigibilità, in quanto lo stesso risulta essere in linea con gli importi accertati e riscossi nel triennio precedente.



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 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, 13/05/2022

Il Revisore Unico:
