

COMUNE DI LIMENA PROV. DI PADOVA	
17 MAG 2023	
Prot. n.	7146
Cat.	Cl.

COMUNE DI LIMENA
(Provincia di Padova)

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

Il giorno 17 del mese di MAGGIO dell'anno 2023 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;

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 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 2023 n. 576 reversali d'incasso e n. 975 mandati di pagamento;

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 30/03/2023 per € 47.414,41;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 23/03/2023 per € 2.500,00.

Vengono accertati, sulla base di controlli a campione estratti con criterio casuale, i seguenti:

i mandati di pagamento e reversali di incasso:

MANDATO	del	causale	importo
1	11/01/2023	ANTICIPAZIONE ECONOMALE ANNO 2023	1.500,00
49	11/01/2023	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO ALLE FAMIGLIE DEGLI ALUNNI FREQUENTANTI LE SCUOLE DELL'INFANZIA PARIFICATE DI TAGGI DI SOPRA E TAGGI DI SOTTO, RESIDENTI A LIMENA, PER LANNO SCOLASTICO 2022-2023	200,00
158	20/01/2023	SSPEM DOTT.ROBERTO DESTE NOVEMBRE 2022	2.502,43
173	20/01/2023	liquidazione canone anno 2023 per accesso archivio MIT	1.333,73
340	30/01/2023	Liquidazione quota del Fondo per l'assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità. Assegnazione contributo al locale Istituto Comprensivo Statale.	13.213,98
386	08/02/2023	AUTOLIQUIDAZIONE INAIL: REGOLAZIONE 2022 - ACCONTO 2023	1.393,47
481	13/02/2023	COMUNE DI LIMENA (E592) VERSAMENTO CORRISPETTIVO PER RILASCIO DI N. 36 CARTE D'IDENTITÀ ELETTRONICHE DAL 16/01/2023 AL 31/01/2023	604,44
518	16/02/2023	POTATURE STAGIONE INVERNALE 2022-COOP. GIOTTO	17.269,37
624	01/03/2023	LIQUIDAZIONE QUOTA ASSOCIATIVA ANCI NAZIONALE	1.472,83
975	23/03/2023	CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI LIMENA E LA COOPERATIVA VITE VERE - DOWN DADI DI PADOVA PER LA CONCESSIONE IN USO GRATUITO DI UN ALLOGGIO IN VIA DONATORI DI SANGUE 3 - LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO ANNO 2023	2.500,00

ordinativi	del	causale	importo
1	11/01/2023	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE ECONOMALE ANNO 2022	1.500,00
248	16/02/2023	RITENUTA SU: POTATURE STAGIONE INVERNALE 2022- COOP. GIOTTO	3.114,15
298	22/02/2023	proventi da concessioni loculi e ossari 2023 (A COPERTURA)	2.820,00
312	23/02/2023	CANONE UNICO PATRIMONIALE (EX OSAP E AFFISSIONI) anno 2023	103.091,42
395	06/03/2023	Anticipo di Risorse 2023 ex art.3 c1 e 2 DL 78 del2015-elen IDMOV: 052210096264052023-02-23009646583 TUR-MAN PROV: 2210243500101814442023-02-23TUR (A COPERTURA)	214.789,69
417	06/03/2023	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI VILAFRANCA PADOVANA DI CONTRIBUTI CONCESSIONI DALLA CAMERA DI COMMERCIO DI PADOVA AL DISTRETTO DEL COMMERCIO LIMENA-VILAFRANCA PADOVANA (A COPERTURA)	10.000,00
431	08/03/2023	ACCERTAMENTO SOMME PER RIMBORSO DA ETRA SPA DELLE SPESE SOSTENUTE DAL COMUNE DI LIMENA NELLAMBITO DEL SERVIZIO RIFIUTI-ANNO 2020 (A COPERTURA)	16.842,40
495	17/03/2023	Accertamento contributo regionale per minori inseriti in comunità e affido familiare anno 2021 (A COPERTURA)	12.980,28
559	24/03/2023	CONTRIBUTO GETTITO ICI 2009 E 2010 (A COPERTURA)	136.148,58
576	30/03/2023	CANONE UNICO PATRIMONIALE (EX OSAP E AFFISSIONI) anno 2023	47.414,41

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 31/03/2023

Giornale di cassa

Fondo di cassa all' inizio dell'esercizio 2023		+	5.252.366,78
Reversali emesse dal n. 1 al n. 576		+	1.273.306,03
di cui			
Conto competenza	1.055.639,88		
Conto residui	217.666,15		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 975		-	1.667.755,78
di cui			
Conto competenza	946.770,84		
Conto residui	720.984,94		
Saldo contabile del giornale di cassa al 31/03/2023			4.857.917,03

Il Tesoriere della Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a. presenta un estratto del conto corrente alla data del 31/03/2023 intestato al Comune di Limena che evidenzia:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2023	+	5.252.366,78
Reversali riscosse al 31/03/2023	+	718.995,14
Riscossioni senza reversali	+	614.920,06
Totale (a)		6.586.281,98
Mandati pagati al 31/03/2023	-	1.620.342,09
Pagamenti senza mandato	-	-
Totale (b)		1.620.342,09
Saldo del conto di fatto		4.965.939,89

Il saldo del conto di diritto al 31/03/2023 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2023	+	5.252.366,78
Reversali riscosse al 31/03/2023 dist 53	+	1.013.474,62
Riscossione senza reversale	+	614.920,06
Reversali da riscuotere WM120	-	294.479,48
Totale Entrate	=	6.586.281,98
Mandati pagati dist 53	+	1.667.755,78
Pagamenti senza mandato	+	
Mandati da pagare WM120	-	47.413,69
Totale Uscite	=	1.620.342,09
Saldo del conto di diritto al 31/03/2023		4.965.939,89

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

Saldo contabile del giornale di cassa al 31/03/2023		4.857.917,03
Mandati da contabilizzare dal tesoriere Dist. 54	+	
Reversali da contabilizzare Dist. 54 - 58	-	259.831,41
Riscossioni senza reversali	+	614.920,06
Pagamenti senza mandato	-	-
Mandati da pagare	+	47.413,69
Reversali da riscuotere dist 32	-	294.479,48
Totale		4.965.939,89
DIFFERENZA		-

di cui:

presso la tesoreria della Banca d'Italia

Dettaglio	Data 31.03.2023
Saldo Iniziale Fruttifero	
Saldo Iniziale Infruttifero	5.010.107,90
Girofondi Entrata Fruttiferi	
Girofondi Entrata Infruttiferi	-45.201,38
Girofondi Uscita	
Entrate Giornaliere Fruttifere	1.033,37
Entrate Giornaliere Infruttifere	
Uscite Giornaliere	
Saldo Banca Italia	4.965.939,89

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. CASSA VINCOLATA

In data 29 dicembre l'ente ha ricevuto fondi PNRR-PNC per euro 120.800,00 senza una preventiva comunicazione. I primi giorni dell'anno sono stati istituiti presso la tesoreria comunale due Fondi Vincolati rispettivamente di euro 40.800,00 ed euro 80.000,00 dove sono stati fatti confluire i fondi PNRR ricevuti.

Erroneamente il Tesoriere, come risulta dalla documentazione in sede di verifica, ha raddoppiato l'importo, che alla data attuale è stato corretto.

5. 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 17/05/2023 ore 09.00 è di € 481,07 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;

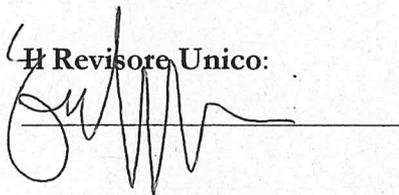
5) VIGILANZA SULLA REGOLARITA' DELLA GESTIONE

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, 17/05/2023

Il Revisore Unico:

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end, positioned over a horizontal line.

