

- 3 AGO. 2021

Prot. n.11508.....

COMUNE DI LIMENA

(Provincia di Padova)

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

Il giorno 3 del mese di agosto dell'anno 2021 alle ore 09:30 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;

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 30 giugno 2021 n. 1389 reversali d'incasso e n. 1781 mandati di pagamento;

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 30/06/2021 per € 263,20 con causale: "ritenuta su: liquidazione scuola materna Filippini a.s.2020/2021 mese di giugno 2021"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2021 per € 6.580,00 con causale: "liquidazione scuola materna filippini a.s.2020/2021 mese di giugno 2021"

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	
1888	30/06/2021	CO	LIQUIDAZIONE SCUOLA MATERNA FILIPPINI A.S. 20/21	verificato
N.REVERSALE	DATA	CO/RE	CAUSALE	
1300	29/06/2021	CO	ENTRATE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	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 30/06/2021

Giornale di cassa

Fondo di cassa all' inizio dell'esercizio 2021		+	4.027.546,42
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1.389		+	3.845.010,28
di cui			
Conto competenza	3.190.387,08		
Conto residui	654.623,20		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1888		-	3.618.244,82
di cui			
Conto competenza	2.937.087,13		
Conto residui	681.157,69		
Saldo contabile del giornale di cassa al 30 giugno 2021			4.254.311,88

Il Tesoriere della Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a. presenta un estratto del conto corrente alla data del 30 giugno 2021 intestato al Comune di Limena che evidenzia:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2021	+	4.027.546,42
Reversali rimosse al 30/06/2021	+	2.660.441,34
Riscossioni senza reversali	+	1.074.644,43
Totale (a)		7.762.632,19
Mandati pagati al 30/06/2021	-	3.210.314,50
Pagamenti senza mandato	-	93.069,26
Totale (b)		3.303.383,76
Saldo del conto di fatto		4.459.248,43

Il saldo del conto di diritto al 30/06/2021 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2021	+	4.027.546,42
Reversali rimosse al 30/06/2021 dist. 144 del 29/06/21	+	2.854.441,34
Riscossione senza reversale	+	1.074.644,43
Reversali da riscuotere	-	194.000,00
Totale Entrate	=	7.762.632,19
Mandati pagati dist. 144 del 29/06/21	+	3.253.987,46
Pagamenti senza mandato	+	93.069,26
Mandati da pagare	-	43.672,96
Totale Uscite	=	3.303.383,76
Saldo del conto di diritto al 30 giugno 2021		4.459.248,43

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 giugno 2021		4.254.311,88
Mandati da contabilizzare dal tesoriere	+	364.257,36
Reversali da contabilizzare	-	990.568,94
Riscossioni senza reversali	+	1.074.644,43
Pagamenti senza mandato	-	93.069,26
Mandati da pagare	+	43.672,96
Reversali da riscuotere	-	194.000,00
Totale		4.459.248,43
DIFFERENZA		-

di cui:

presso la tesoreria della Banca d'Italia

€ 4.454.857,97

girofondi in entrata non contabilizzati

€ - 3.075,89

girofondi in uscita in attesa di contabilizzazione

€ 7.466,35

€ 4.459.248,43

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 3 agosto 2021 ore 09:30 è di € 1.030,00 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 ha reso il conto per i diritti di anagrafe-stato civile e carte di identità del periodo 01/02/2021 – 3/08/2021 sul quale viene verificata la regolarità degli incassi e della relativa registrazione e documentazione.

Alla data del 3/08/2021 il saldo dell'agente contabile ammonta ad euro 249,75 ed è relativo agli incassi dal 01/02/2021 al 3/08/2021;

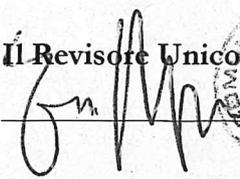
4) VIGILANZA SULLA REGOLARITA' DELLA GESTIONE

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 12.00, 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, 03/08/2021

Il Revisore Unico

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. M.', written over a horizontal line.

