

COMUNE DI CILAVEGNA (PV)
VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E DEL SERVIZIO DI TESORERIA
Art. 239 D.Lgs. 267/2000

L'anno Duemilaeventitre il giorno 20 del mese di febbraio alle ore 10.30, il sottoscritto revisore dei Conti del Comune di Cilavegna, Dott. Losito Nunzio, in collegamento telematico con la sede comunale con il Dott. Marco Bagnoli, responsabile dei servizi finanziari, ha dato corso, in relazione a quanto dispongono l'art. 232, c. 1 D. Lgs. 267/2000 e del vigente regolamento comunale di contabilità, alla verifica periodica ordinaria di cassa degli agenti contabili.

SI ATTESTA

A) Che alla data del 31.12.2022, il saldo di cassa della tesoreria comunale, è evidenziato dalle seguenti risultanze:

SALDO AL 31.12.2022

A) Saldo di cassa al 01/01/2022 (Giacenza)	834.753,01 €
Reversali riscosse	5.690.489,31 €
Riscossioni senza reversali da regolarizzare	0,00 €
Mandati Pagati	5.914.792,67 €
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	0,00 €
saldo di fatto al 31.12.2022 (a)	610.449,65 €

B) che sulla base delle scritture contabili dell'ente, in data 31.12.2022 la situazione di diritto è la seguente:

SALDO AL 31.12.2022

Saldo di cassa al 01/01/2022 (Giacenza)	834.753,01 €
Totali reversali emesse fino al numero 4.000	5.690.489,31 €
Di cui reversali emesse in c/competenza	4.440.134,21 €
Di cui reversali emesse in c/residui	1.250.355,10 €
Totale mandati emessi fino al numero 4868	5.914.792,67 €
di cui di conto competenza	4.731.365,66 €
di cui di conto residui	1.183.427,01 €
Saldo di diritto al 31.12.2022 (b)	610.449,65 €

C) Che la differenza tra il saldo risultante dalle scritture della Tesoreria Comunale (saldo di fatto) e il saldo di diritto della contabilità dell'Ente è la seguente:

DIFFERENZE AL 31.12.2022

Saldo di fatto (a)	610.449,65 €
Saldo di Diritto(b)	610.449,65 €
Differenze saldi (c) = (a-b)	0,00 €
D) che la suddetta differenza è attribuibile alle seguenti partite di rettifica:	
Saldo di fatto dalla tesoreria (a)	610.449,65 €
Reversali emesse e non ancora presenti nei conti della tesoreria	0,00 €
Reversali consegnate e variate	0,00 €
Riscossioni senza reversali	0,00 €
Mandati emessi e non ancora presenti nei conti della tesoreria	0,00 €

Pagamenti senza mandati	0,00 €
Saldo di fatto considerando le partite di rettifica (e)	610.449,65 €

Pertanto, si dà atto che la situazione di diritto concorda con quella di fatto.

Servizio Economato

Di seguito si fornisce le movimentazioni finanziarie eseguite degli economisti con le risultanze al 31.12.2022 come da scritture contabili:

<i>Economo Annalisa Maccaferri Campi da Tennis</i>	Entrate	Uscite
Saldo Iniziale al 01/10/2022	0.00 €	
Rimborso spese economali	4.092,00 €	
Spese anticipate per spese comunali		4.092,00 €
Totali	4.092,00 €	4.092,00 €
Saldo al 31/12/2022	0,00 €	

<i>Economo Antonella Arrigo</i>	Entrate	Uscite
Saldo Iniziale al 01/10/2022	0,00 €	
Rimborso spese economali	818,00 €	
Spese anticipate per spese comunali		818,00 €
Totali	818,00 €	818,00 €
Saldo al 31/12/2022	0,00 €	

<i>Economo Laura Cuzzoni-Favara Roberta</i>	Entrate	Uscite
Saldo Iniziale al 01/10/2022	0,00 €	
Rimborso spese economali	2.465,38 €	
Spese anticipate per spese comunali		2.465,38 €
Totali	2.465,38 €	2.465,38 €
Saldo al 31/12/2022	0,00 €	

<i>Economo Annalisa Maccaferri Economo Comunale</i>	Entrate	Uscite
Saldo Iniziale al 01/10/2022	1.207,50 €	
Rimborso spese economali	492,50€	
Spese anticipate per spese comunali		1.682,69 €
Totali	1.700,00 €	1.682,69€
Saldo al 31/12/2022	17,31 €	

Infine, si provvede alla verifica a campione delle seguenti reversali e mandati competenza anno 2022 periodo 01.10.2022 – 31.12.2022 con contestuale specifica richiesta di far pervenire all'organo di Revisione ogni documentazione utile al fine di riconoscimento della regolarità contabile degli stessi:

- Selezione numero reversali 2984 3089 3714 3792 3923

- Selezione numero mandati 2887 3382 3436 3768 4082

Il Revisore raccomanda il rigoroso rispetto delle precipue caratteristiche che debbono possedere i citati documenti e il trattamento contabile cui debbono essere sottoposti. Inoltre, si raccomanda il preciso rispetto delle norme contenute nel vigente regolamento comunale di contabilità, delle norme di legge e della convenzione di affidamento del servizio di tesoreria.

Nel contesto della presente verifica si è verificato altresì il compiuto riepilogo imposte e contributi previdenziali ed assistenziali a vario titolo dovuti nel corso del IV trimestre 2022, corredati dalle relative quietanze F24 nonché copia di avvenuta presentazione dei dovuti modelli dichiarativi e comunicazioni fiscali ad oggi inviati ai competenti uffici finanziari.

Si raccomanda all'Ente ed al Tesoriere di provvedere, con la massima tempestività, la formulazione, trasmissione e registrazione dei reciproci documenti contabili, al fine di dare apprezzabile coincidenza tra le scritture contabili tenute dall'ente, quelle tenute dal tesoriere e quanto presente presso la Banca d'Italia con particolare riferimento a quanto emergente dall'attuale controllo di prospetto e modello di conciliazione tra saldo di Tesoreria e Banca d'Italia.

Copia del presente verbale sarà trasmessa al Tesoriere per il tramite del Responsabile dei servizi finanziari al fine di allegarlo al conto della loro gestione.

Il Revisore dei Conti

Dott. Losito Nunzio



Parere numero 02/2023