

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

L'anno Duemilaeventidue il giorno 15 del mese di Luglio 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.

A seguito della e nei limiti e nella condizionata operatività, determinata dall'emergenza sanitaria nazionale in corso

SI ATTESTA

A) Che alla data del 30.06.2022, il saldo di cassa della tesoreria comunale, è evidenziato dalle seguenti risultanze:

SALDO AL 30.06.2022

A) Saldo di cassa al 01/01/2022 (Giacenza)	834.753,01 €
Reversali riscosse	2.346.441,53 €
Riscossioni senza reversali da regolarizzare	354.533,72 €
Mandati Pagati	2.642.826,34 €
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	134.621,05 €
saldo di fatto al 30.06.2022 (a)	758.280,87 €

B) che sulla base delle scritture contabili dell'ente, in data 30.06.2022 la situazione di diritto è la seguente:

SALDO AL 30.06.2022

Saldo di cassa al 01/01/2022 (Giacenza)	834.753,01 €
Totali reversali emesse fino al numero 1876	2.347.935,97 €
<i>Di cui reversali emesse in c/competenza</i>	<i>1.479.351,68 €</i>
<i>Di cui reversali emesse in c/residui</i>	<i>868.584,29 €</i>
Totale mandati emessi fino al numero 1818	2.674.009,30 €
<i>di cui di conto competenza</i>	<i>1.670.846,44 €</i>
<i>di cui di conto residui</i>	<i>1.003.162,86 €</i>
Saldo di diritto al 30.06.2022 (b)	508.679,68 €

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

DIFFERENZE AL 30.06.2022

Saldo di fatto (a)	758.280,87 €
Saldo di Diritto(b)	508.679,68 €
Differenze saldi (c) = (a-b)	249.601,19 €

D) che la suddetta differenza è attribuibile alle seguenti partite di rettifica :

Saldo di fatto dalla tesoreria (a)	758.280,87 €
Reversali emesse e non ancora presenti nei conti della tesoreria	1.532,04 €
Reversali consegnate e variate (reversale 1679 variata da 2.088,00 a 2.050,40)	-37,60 €

Riscossioni senza reversali	354.533,72 €
Mandati emessi e non ancora presenti nei conti della tesoreria	31.182,96 €
Pagamenti senza mandati	134.621,05 €
Saldo di fatto considerando le partite di rettifica (e)	508.679,68 €

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 economi con le risultanze al 31.06.2022 come da scritture contabili :

<i>Economo Annalisa Maccaferri Campi da Tennis</i>	Entrate	Uscite
Saldo Iniziale al 01/04/2022	0.00 €	
Rimborso spese economali	3.445,00 €	
Spese anticipate per spese comunali		3.455,00 €
Totali	3.455,00€	3.455,00 €
Saldo al 30/06/2022	0,00 €	

<i>Economo Antonella Arrigo</i>	Entrate	Uscite
Saldo Iniziale al 01/04/2022	0,00 €	
Rimborso spese economali	746,00 €	
Spese anticipate per spese comunali		746,00 €
Totali	746,00 €	746,00 €
Saldo al 30/06/2022	0,00 €	

<i>Economo Laura Cuzzoni-Favara Roberta</i>	Entrate	Uscite
Saldo Iniziale al 01/04/2022	0,00 €	
Rimborso spese economali	3.246,11 €	
Spese anticipate per spese comunali		3.246,11 €
Totali	3.246,11 €	3.246,11 €
Saldo al 30/06/2022	0,00 €	

<i>Economo Annalisa Maccaferri Economo Comunale</i>	Entrate	Uscite
Saldo Iniziale al 01/04/2022	74.81 €	
Rimborso spese economali	1.625,19 €	
Spese anticipate per spese comunali		1.587,26 €
Totali	1.700,00 €	€ 1.587,26

Saldo al 30/06/2022

112,74 €

Infine si provvede alla verifica a campione delle seguenti reversali e mandati competenza anno 2022 periodo 01.04.2022 – 30.06.2022 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 978 1021 1258 1580 1875
- Selezione numero mandati 963 1134 1630 1694 1706

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.

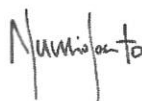
Nel contesto della presente verifica si è verificato altresì il compiuto riepilogo imposte e contributi previdenziali ed assistenziali a vario titolo dovuti nel corso del II trimestre 2022, corredati dalle relative quietanze F24 nonché copia di avvenuta presentazione dei dovuti modelli dichiarativi e 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 5/2022