

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

L'anno Duemilaventitré il giorno 02 del mese di maggio alle ore 09.30, il sottoscritto revisore dei Conti del Comune di Cilavegna, Dott. Losito Nunzio, in collegamento video/audio 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 31.03.2023, il saldo di cassa della tesoreria comunale, è evidenziato dalle seguenti risultanze:

SALDO AL 31.03.2023

A) Saldo di cassa al 01/01/2023 (Giacenza)	610.449,65 €
Reversali riscosse	884.224,16 €
Riscossioni senza reversali da regolarizzare	82.802,25 €
Mandati Pagati	1.003.768,64 €
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	68.448,34 €
saldo di fatto al 31.03.2023 (a)	505.259,08 €

B) che sulla base delle scritture contabili dell'ente, in data 31.03.2023 la situazione di diritto è la seguente:

SALDO AL 31.03.2022

Saldo di cassa al 01/01/2023 (Giacenza)	610.449,65 €
Totali reversali emesse fino al numero 1.123	899.398,77 €
Di cui reversali emesse in c/competenza	629.447,21 €
Di cui reversali emesse in c/residui	269.951,56 €
Totale mandati emessi fino al numero 894	1.049.193,50 €
di cui di conto competenza	543.174,22 €
di cui di conto residui	506.019,28 €
Saldo di diritto al 31.03.2023 (b)	460.654,92 €

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 31.03.2023

Saldo di fatto (a)	505.259,08 €
Saldo di Diritto (b)	460.654,92 €
Differenze saldi (c) = (a-b)	44.604,16 €

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

Saldo di fatto dalla tesoreria (a)	505.259,08 €
Reversali emesse e non ancora presenti nei conti della tesoreria	22.652,68 €
Reversali consegnate e variate	7.478,07 €
Riscossioni senza reversali	82.802,25 €
Mandati emessi e non ancora presenti nei conti della tesoreria	45.647,11 €
Pagamenti senza mandati	68.448,34 €
Mandati consegnati e variati n.719	222,25 €
Saldo di fatto considerando le partite di rettifica (e)	460.654,92 €

A maggior dettaglio si precisa che la voce "Reversali consegnate e variate" per € 7.478,07 è così costituita:

- Reversale n. 76 variata da €. 6.812,14 a €. 16.594,65 + 9.782,51
- Reversale n. 89 variata da €. 20.463,43 a €. 3.868,78 - 16.594,65
- Reversale n. 996 variata da €. 1.256,35 a €. 513,00 - 743,35
- Reversale n. 1088 variata da €. 0,92 a €. 75,00 + 74,08
- Reversale n. 1114 di €. 3.34 caricata il 03/04/2023

Petr quanto riguarda invece la voce "Mandati consegnati e variati" per € 222,25 si fa riferimento al mandato n. 719, pari ad € 723.91 caricato il 08/03/23 e variato in €. 501,66 in data 03/04/2023.

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 31.03.2023 come da scritture contabili:

Economo Gabriele Pisani Campi da Tennis

Entrate

Uscite

Saldo Iniziale al 01/01/2023	0.00 €	
Rimborso spese economali	4.098,00 €	
Spese anticipate per spese comunali		4.098,00 €
Totali	4.098,00€	4.098,00 €
Saldo al 31/03/2023	0,00 €	

Economo Antonella Arrigo

Entrate

Uscite

Saldo Iniziale al 01/01/2023	0,00 €	
Rimborso spese economali	910,00 €	
Spese anticipate per spese comunali		910,00 €
Totali	910,00 €	910,00 €
Saldo al 31/03/2023	0,00 €	

Economo Laura Cuzzoni-Favara Roberta

Entrate

Uscite

Saldo Iniziale al 01/01/2023	0,00 €	
Rimborso spese economali	638,68 €	
Spese anticipate per spese comunali		638,68 €
Totali	638,68 €	638,68 €

Saldo al 31/03/2023 0,00 €

Economo Paola Bandi Economo Comunale

Entrate Uscite

Saldo Iniziale al 01/01/2023	0.00 €	
Rimborso spese economali	1.500,00 €	
Spese anticipate per spese comunali		959,68 €
Totali	1.500,00 €	€ 959,68 €
	Saldo al 31/03/2023	540,32 €

Infine, si provvede alla verifica a campione delle seguenti reversali e mandati competenza anno 2023 periodo 01.01.2023 – 31.03.2023, 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	8	250	377	489	1.090
- Selezione numero mandati	12	216	521	622	886

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 I trimestre 2023, 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 7/2023