

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

L'anno Duemilaeventuno il giorno 19.05.2021 del mese di Maggio alle ore 11.30, il sottoscritto revisore dei Conti del Comune di Cilavegna, Dott. Losito Nunzio, in collegamento video/audio con la sede comunale (a seguito di emergenza Covid-19) con 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 31.12.2020, il saldo di cassa della tesoreria comunale, risultante dal giornale di cassa al 31.12.2020, è di si evidenziano le seguenti risultanze:

SALDO AL 31.03.2021

A) Saldo di cassa al 01/01/2020 (Giacenza)	892.105,99 €
Reversali riscosse	811.566,25 €
Riscossioni senza reversali da regolarizzare	160.317,59 €
	1.115.124,16
Mandati Pagati	€
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	31.420,48 €
saldo di fatto al 31.12.2020 (a)	717.445,19 €

B) che sulla base delle scritture contabili dell'ente, in data 31.03.2021 la situazione di diritto è la seguente:

SALDO AL 31.03.2021

Saldo di cassa al 01/01/2020 (Giacenza)	892.105,99 €
Totali reversali emesse fino al numero 638	760.527,57 €
<i>Di cui reversali emesse in c/comptetenza</i>	370.327,37 €
<i>Di cui reversali emesse in c/residui</i>	390.200,20 €
	1.197.667,29
Totale mandati emessi fino al numero 1007	€
<i>di cui di conto comptetenza</i>	554.051,13 €
<i>di cui di conto residui</i>	643.616,16 €
Saldo di diritto al 31.03.2021 (b)	454.966,27 €

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 31/03/2021

Saldo di fatto (a)	717.445,19 €
Saldo di Diritto(b)	454.966,27 €
Differenze saldi (c) = (a-b)	262.478,92 €

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

Saldo di fatto dalla tesoreria (a)	717.445,19 €
Reversali emesse e non ancora presenti nei conti della tesoreria	0,00 €
Reversali consegnate e variate (Variazione in dim.su rev. 620 del 20.04.2021)	51.038,68 €
Riscossioni senza reversali	160.317,59 €
Mandati emessi e non ancora presenti nei conti della tesoreria	0,00 €
Mandati consegnati e non ancora pagati	82.543,13 €
Pagamenti senza mandati	31.420,48 €
Saldo di fatto considerando le partite di rettifica (e)	454.966,27 €

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

Si provvede alla verifica a campione delle seguenti reversali relative all'anno 2021 periodo 01.01 – 31.03 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	35	68	132	298	511
- Selezione numero mandati	49	156	313	719	844

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 chiede altresì all'ente voler far pervenire compiuto riepilogo imposte e contributi previdenziali ed assistenziali a vario titolo dovuti nel corso del 2021, 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

