

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 24 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.

SI ATTESTA

A) Che alla data del 30.06.2023, il saldo di cassa della tesoreria comunale, è evidenziato dalle seguenti risultanze:

SALDO AL 30.06.2023

A) Saldo di cassa al 01/01/2023 (Giacenza)	610.449,65 €
Reversali riscosse	1.704.871,09 €
Riscossioni senza reversali da regolarizzare	840.645,45 €
Mandati Pagati	2.289.130,01 €
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	130.986,16 €
saldo di fatto al 30.06.2023 (a)	735.850,02 €

B) che sulla base delle scritture contabili dell'ente, in data 30.06.2023 la situazione di diritto è la seguente:

SALDO AL 30.06.2023

Saldo di cassa al 01/01/2023 (Giacenza)	610.449,65 €
Totali reversali emesse fino al numero 2440	1.704.871,09 €
Di cui reversali emesse in c/competenza	1.079.901,45 €
Di cui reversali emesse in c/residui	624.969,64 €
Totale mandati emessi fino al numero 2023	2.378.515,51 €
di cui di conto competenza	1.688.761,21 €
di cui di conto residui	689.754,30 €
Saldo di diritto al 30.06.2023 (b)	-63.194,77 €

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 30.06.2023

Saldo di fatto (a)	735.850,02 €
Saldo di Diritto(b)	-63.194,77 €
Differenze saldi (c) = (a-b)	799.044,79 €

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

Saldo di fatto dalla tesoreria (a)	735.850,02 €
Reversali emesse e non ancora presenti nei conti della tesoreria	0,00 €
Reversali consegnate e variate	0,00 €
Riscossioni senza reversali	840.645,45 €
Mandati emessi e non ancora presenti nei conti della tesoreria	89.385,50 €
Pagamenti senza mandati	130.986,16 €
Saldo di fatto considerando le partite di rettifica (e)	-63.194,77 €

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 30.06.2023 come da scritture contabili:

<i>Economo Antonella Arrigo</i>	Entrate	Uscite
Saldo Iniziale al 01/04/2023	0,00 €	
Rimborso spese economali	514,00 €	
Spese anticipate per spese comunali		514,00 €
Totali	514,00 €	514,00 €
Saldo al 30/06/2023	0,00 €	

<i>Economo Laura Cuzzoni-Favara Roberta</i>	Entrate	Uscite
Saldo Iniziale al 01/04/2023	0,00 €	
Rimborso spese economali	48,24 €	
Spese anticipate per spese comunali		48,24 €
Totali	48,24 €	48,24 €
Saldo al 30/06/2023	0,00 €	

<i>Economo Paola Bandi Economo Comunale</i>	Entrate	Uscite
Saldo Iniziale al 01/04/2023	540,32 €	
Rimborso spese economali	959,68 €	
Spese anticipate per spese comunali		1.306,29 €
Totali	1.500,00 €	€ 1.306,29
Saldo al 30/06/2023	193,71 €	

Infine, si provvede alla verifica a campione delle seguenti reversali e mandati competenza anno 2023 periodo 01.04.2023 – 30.06.2023, 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	1134	1352	1507	1808	2391
- Selezione numero mandati	937	1108	1319	1686	1913

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 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 12/2023