

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 13 del mese di Luglio 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 30.06.2021, il saldo di cassa della tesoreria comunale, risultante dal giornale di cassa al 30.06.2021, è evidenziato dalle seguenti risultanze:

SALDO AL 30.06.2021

A) Saldo di cassa al 01/01/2021 (Giacenza)	892.105,99 €
Reversali riscosse	1.904.675,70 €
Riscossioni senza reversali da regolarizzare	652.879,52 €
Mandati Pagati	2.530.243,64 €
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	85.457,68 €
saldo di fatto al 30.06.2021 (a)	833.959,89 €

B) che sulla base delle scritture contabili dell'ente, in data 30.06.2021 la situazione di diritto è la seguente:

SALDO AL 30.06.2021

Saldo di cassa al 01/01/2021 (Giacenza)	892.105,99 €
Totali reversali emesse fino al numero 1636	1.905.743,54 €
<i>Di cui reversali emesse in c/competenza</i>	<i>1.263.025,39 €</i>
<i>Di cui reversali emesse in c/residui</i>	<i>642.718,15 €</i>
Totale mandati emessi fino al numero 2287	2.586.220,11 €
<i>di cui di conto competenza</i>	<i>1.602.592,28 €</i>
<i>di cui di conto residui</i>	<i>983.627,83 €</i>
Saldo di diritto al 31.06.2021 (b)	211.629,42 €

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 30/06/2021

Saldo di fatto (a)	833.959,89 €
Saldo di Diritto(b)	211.629,42 €
Differenze saldi (c) = (a-b)	622.330,47 €
D) che la suddetta differenza è attribuibile alle seguenti partite di rettifica :	
Saldo di fatto dalla tesoreria (a)	833.959,89 €
Reversali emesse e non ancora presenti nei conti della tesoreria	1.067,84 €
Reversali consegnate e variate	0,00 €
Riscossioni senza reversali	652.879,52 €
Mandati emessi e non ancora presenti nei conti della tesoreria	0,00 €
Mandati consegnati e non ancora pagati	55.976,47 €
Pagamenti senza mandati	85.457,68 €
Saldo di fatto considerando le partite di rettifica (e)	211.629,42 €

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 30.06.2021 come da scritture contabili :

<i>Economo Annalisa Maccaferri</i>	Entrate	Uscite
Saldo Iniziale al 01/04/2021	783,57 €	
Rimborso spese economali	716,43 €	
Spese anticipate per spese comunali		836,32 €
Totali	1.500,00 €	836,32 €
Saldo al 30/06/2021	663,68 €	
<i>Economo Antonella Arrigo</i>	Entrate	Uscite
Saldo Iniziale al 01/04/2021	60,00 €	
Rimborso spese economali	951,00 €	
Spese anticipate per spese comunali		883,00 €
Totali	1.011,00 €	883,00 €
Saldo al 30/06/2021	128,00 €	
<i>Economo Laura Cuzzoni-Rosa Liberali</i>	Entrate	Uscite
Saldo Iniziale al 01/04/2021	227,80 €	
Rimborso spese economali	3.409,38 €	
Spese anticipate per spese comunali		3.033,60 €
Totali	3.637,18 €	3.033,60 €
Saldo al 30/06/2021	603,58 €	

Infine si provvede alla verifica a campione delle seguenti reversali relative all'anno 2021 periodo 01.04 – 30.06 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	804	913	1094	1141	1496
- Selezione numero mandati	1022	1088	1457	1714	1610

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 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



Parere numero 13bis/2021