



COMUNE DI CILAVEGNA
Provincia di Pavia

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 13/2019

**VERBALE VERIFICA STRAORDINARIA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI
CONTABILI, maggio 2019**

Il rag. Enrico Paglione Revisore dei conti, nominato con deliberazione del C.C. n. 54 del 14.12.2017 per il periodo dal 01.01.2018 al 31.12.2020 Revisore dei Conti del Comune di Cilavegna.

Il Revisore Unico dei Conti

Premesso che l'art. 224 del D.lgs. del 18 agosto 2000, n. 267, Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali al comma 1) dispone: "Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del Sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'Ente".

Si rende pertanto necessario procedere in via straordinaria alla verifica prevista e dettata in via ordinaria dall'art. 223 del T.U. 267/2000.

Considerato che l'esito delle elezioni amministrative del 27 maggio 2019 hanno determinato il mutamento della persona del Sindaco con l'elezione a tale carica della Sig.ra Giovanna Falzone.

Rendendosi quindi necessario procedere in via straordinaria alla verifica comunque prevista e dettata in via ordinaria dall'art.224 del T.U. 267/2000 con l'intervento di:

Avv. Giuseppe Colli	Sindaco uscente
Sig.ra Giovanna Falzone	Sindaco subentrante
dr. Maurizio Gianlucio Visco	Segretario comunale
dr. Marco Bagnoli	Responsabile dei Servizi Finanziari

Alla seduta interviene il Sig.:

- Enrico Paglione Revisore Unico dei Conti

Tutto ciò premesso:

Il giorno 12 del mese di giugno alle ore 10,30 i soggetti di cui sopra hanno proceduto alla verifica straordinaria di cassa attraverso rendiconto (Modello 56/TU) del Tesoriere Banca Popolare di Sondrio Succursale di Pavia riscontrandole con le scritture contabili in essere alla data del 27 maggio 2019 presso il servizio finanziario dell'Ente, demandando ad altra data le verifiche degli Agenti contabili interni, vista anche la recente verifica trimestrale effettuata dal Revisore Unico dei Conti in data 7 maggio 2019.

La verifica ha dato il seguente risultato contabile determinato dall'incrocio delle risultanze di Tesoreria e le risultanze da registro contabile dell'Ente:

a) Situazione di diritto della cassa:

Fondo Iniziale di Cassa al 01/01/2019	€.	1.050.462,74
Riscossioni	€.	1.525.832,47
Riscossioni da regolarizzare con reversale	€.	64.901,92
Pagamenti	€.	1.720.903,52
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€.	130.357,25
saldo di fatto della cassa al 27/05/2019	€.	789.936,36

b) che la situazione di fatto, sulla base delle scritture contabili dell'Ente è la seguente:

Fondo Iniziale di Cassa al 01/01/2019	€.	1.050.462,74
Reversali emesse dal nr. 1 Al n. 997	€.	1.557.481,75
Reversali non ancora trasmesse al Tesoriere	€.	
Mandati emessi dal nr. 1 Al n. 1.590	€.	1.886.356,54
Mandati non ancora trasmessi al Tesoriere	€.	
Saldo di diritto della cassa al 27/05/2019	€.	721.587,95

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto della cassa	€.	68.348,41
---	----	------------------

c) che la differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Riscossioni da regolarizzare con reversali	€.	64.901,92
Reversali trasmesse ma non riscosse	€.	31.649,28
Mandati non pagati	€.	165.453,02
Reversali non trasmesse	€.	
Mandati non trasmessi	€.	
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€.	130.357,25
Raccordo tra il saldo di diritto e di fatto della cassa al 27/05/2019	€.	68.348,41

0,00

Si evidenzia inoltre che:

- ✓ I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- ✓ Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- ✓ È rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- ✓ È rispettata la regolarità degli adempimenti fiscali, della contabilità IVA e IRAP;
- ✓ Sono state regolarmente versate le somme relative alle ritenute erariali e previdenziali.

Il Revisore prende atto di quanto segnalato dal Segretario comunale il quale fa presente che:

- Allo stato attuale non risultano contenziosi avanti l'autorità giudiziaria per pagamenti insoluti, per fatture contestate, per passività pregresse e similari;
- Allo stato attuale nessun Responsabile di Servizio ha comunicato debiti fuori bilancio o potenziali debiti fuori bilancio;
- Allo stato attuale non risultano segnalazione/contestazione della Corte dei Conti ne Ministeriali.

Il Revisore prende atto di quanto segnalato dal Responsabile del Servizio Finanziario, il quale fa presente che:

- L'elenco delle fatture ancora non pagate alla data odierna fatte pervenire dagli uffici risultano regolari e sono agli atti del Comune;
- Risultano predisposti i mandati di pagamento relativi alle rate di mutui in scadenza a giugno 2019;
- Non sussistono contestazioni in ordine ai rapporti di crediti debiti con le Società partecipate ed enti simili;
- Risulta approvato il Rendiconto anno 2018 con deliberazione DC.C. n. 14 del 7.05.2019 - come pure il Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2019/2021 con DC.C. n. 11 del 14 marzo 2019;
- L'indebitamento dell'Ente alla fine dell'anno 2018 ammonta a 1.465.168,52 euro con una percentuale del 1,22% quale importo dell'indebitamento.

Né il Sindaco entrante né il Sindaco uscente comunicano fatti o situazioni ritenuti necessari da riportare nel presente verbale.

Si ritiene quindi approvare la presente verifica straordinaria di cassa ex art. 224 del T.U. d.lgs. 267/2000 dando atto della regolare tenuta delle scritture contabili e del fondo di cassa alla data del 12 giugno 2019.

Si allegano le copie dei documenti trasmessi dal Tesoriere e delle risultanze della contabilità dell'Ente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11,15 del giorno 12 del mese di giugno anno 2019, viene letto, confermato e sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro dei verbali, tenuto presso la sede del Comune.

Si dà altresì atto che copia del presente verbale verrà trasmesso al Sindaco uscente e al Sindaco entrante.

Dalla Sede Municipale 12/06/2019

Sindaco uscente Avv. Giuseppe Colli
Sindaco entrante Sig.ra Giovanna Falzone
Resp. Serv. Finanziario dr. Marco Bagnoli
Segretario comunali dr. Maurizio Gianlucio Visco
Revisore dei Conti rag. Enrico Paglione

I Presenti



