

COMUNE DI MONTEGALDELLA

Provincia di Vicenza

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA AL 31/03/2023

Verbale n. 01/2023

Il giorno 19/04/2023 presso la sede municipale del Comune di Montegaldella (VI), il sottoscritto dott. Alberto Piazza, Revisore dei Conti del Comune di Montegaldella (VI), incaricato con delibera di C.C. n. 56 del 15.12.2021, ha effettuato la verifica ordinaria di cassa alla data del 31/03/2023, le cui risultanze vengono riportate nel presente verbale.

Premesso che

il Regolamento di Contabilità è stato approvato con deliberazione C.C. n° 26 del 26.07.2016 e che lo stesso contiene anche le norme relative al servizio di economato;

Considerato

a) che il Revisore dott. Alberto Piazza per la verifica di cassa e delle gestioni degli agenti contabili di cui sopra, si è avvalso della collaborazione del responsabile di area dott. Pierobon Matteo;

INSEDIAMENTO

Il revisore incontra il dott. Pierobon Matteo sig. che alla luce del DUP e dei documenti di bilancio illustra brevemente la situazione gestionale dell'Ente con riferimento alle principali evidenze organizzative, economiche e finanziarie.

Vengono esaminati i verbali dell'organo di revisione già in carica sino al 31/12/2024

Il Revisore assume, inoltre, la seguente documentazione:

Attesta quanto segue

A) TESORERIA COMUNALE

- il saldo di cassa della **Tesoreria Comunale, Intesa Sanpaolo S.p.a.**, alla data del 31/03/2023 ammonta ad € 705.682,69 come risulta dalla verifica di cassa e ripreso nel seguente prospetto di riconciliazione dei dati contabili:



| COMUNE DI MONTÉGALDELLA | | | PROVINCIA DI VICENZA |
|---------------------------------|----|---|----------------------|
| VERIFICA DI CASSA al 31/03/2023 | | | |
| | | | |
| A) | | DETERMINAZIONE DELLE RISULTANZE CONTABILI | |
| | | | |
| | 1) | Fondo di Cassa al 01.01.2023 | 477.740,59 |
| | 2) | Reversali trasmesse dal n° 1 al n° 156 | 242.757,67 |
| | | Totale entrata di cassa | 720.498,26 |
| | 3) | Mandati trasmessi dal n° 1 al n° 261 | 359.616,89 |
| | | Saldo | 360.881,37 |
| B) | | DETERMINAZIONE DEL SALDO TESORIERE | |
| | | | |
| | 1) | Fondo di Cassa al 01.01.2023 | 477.740,59 |
| | 2) | Reversali riscosse | 242.757,67 |
| | 3) | Reversali ricevute, ma non contabilizzate dalla Tesoreria | |
| | 4) | Incassi senza reversale, da regolarizzare | 336.176,54 |
| | 5) | Reversali non ancora riscosse | |
| | | Totale entrate dal Tesoriere | 1.056.674,80 |
| | 6) | Mandati pagati | 349.280,94 |
| | 7) | Mandati ricevuti ma non contabilizzati dalla Tesoreria | 10.335,95 |
| | 8) | Pagamenti senza mandato, da regolarizzare | 1.711,17 |
| | 9) | Mandati contabilizzati e non ancora pagati | |
| | | Totale uscite dal Tesoriere | 361.328,06 |
| | | Saldo di Fatto del Tesoriere | 695.346,74 |
| C) | | RICONCILIAZIONE DEI DATI CONTABILI | |
| | | Saldo risultanze contabili | 360.881,37 |
| | | Reversali trasmesse e non ancora riscosse | 0,00 |
| | | Pagamenti senza mandato, da regolarizzare | 1.711,17 |
| | | Mandati emessi in itinere e non caricati dal Tesoriere | |
| | | Mandati contabilizzati e non ancora pagati | 10.335,95 |
| | | Mandati trasm. e non ancora contab. | 0,00 |
| | | Reversali da riscuotere e/o annullate | |
| | | Incassi senza reversale, da regolarizzare | 336.176,54 |
| | | SALDO RICONCILIATO CON QUELLO DEL TESORIERE | 705.682,69 |
| | | DIFFERENZE | -10.335,95 |

La cassa vincolata ammonta ad € 0 .

2) Che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 214, 221 e 223 del TUEL della convenzione del servizio, e del regolamento di contabilità dell'ente ed in particolare che:

a) per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

b) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenente indicazioni minime di cui all'art. 125 del TUEL;

A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel primo trimestre 2023:

| | | | |
|--------|------------|---|------------|
| nr. 34 | 23/01/2023 | Ritenuta su affidamento servizio trasporto scolastico 22/23 | € 1.642,48 |
| nr. 96 | 07/03/2023 | Oneri concessori -pratica edilizia | € 516,00 |
| | | | |

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

| | | | |
|---------|------------|---|----------|
| nr. 09 | 11/01/2023 | Acquisto divise per protezione civile | € 640,01 |
| nr. 157 | 15/02/2023 | Acquisto materiale edile vario | € 118,34 |
| nr. 211 | 13/03/2023 | Contributo parrocchia concerto musica sacra | € 100,00 |

riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere rilascia ricevuta ai sensi dell'art. 54 del regolamento comunale di contabilità:
 - le stesse sono disponibili contestualmente sul sistema Inbiz della Banca Intesa San Paolo per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;
 - l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura "a copertura del sospeso n. ...".
 - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
 - è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
 - sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;

B) SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore procede alla verifica dell'elenco bollette di spesa dell'Economo in cui vengono riepilogate le bollette dal 01/01/2023 al 31/03/2023

La consistenza del fondo iniziale è di € 1.100,00 per la prima anticipazione da determina n. 3 del 13/01/2023. Il totale delle spese alla data del 31/03/2023 è di € 134,40 (bollette di spesa emesse dal nr. 1 al nr. 5), il fondo disponibile alla 31/03/2023 è di € 965,60.

A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel 1° trimestre 2023:

| BUONO N. | DESCRIZIONE | IMPORTO | INTERVENTO |
|-------------|---|---------|----------------------|
| 02/2023 | Acquisto ricarica scheda telefonica cell. servizio stradino | € 35,00 | 01.02-1.03.02.05.000 |
| 04/2023 | Spese postali per invio corrispondenza urgente | € 14,70 | 01.02-1.03.02.16.002 |

C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 31/03/2023 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che in data 01/02/23 e 03/02/23 sono state emesse le reversali di scarico dei conti correnti postali, e la sostanziale conformità con le disposizioni del vigente regolamento di contabilità comunale.

D) MODELLO F24

Il revisore riscontra la regolarità l'invio nel periodo di verifica dei mod F24;

E) FISCALITA'

Il revisore riscontra l'invio della dichiarazione IVA 2023 anno 2022

Il revisore verifica la corretta gestione fiscale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti
Dott. Alberto Piazza

