

## LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI

Mandato triennale 2022-2023-2024

Verbale n. 5 del 04/10/2022

### VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

Il giorno quattro del mese di ottobre dell'anno 2022, alle ore 12,00, si è riunito l'Organo di Revisione dei conti del *Comune di Gignese* (di seguito brevemente anche il "*Comune*" o *l'Ente locale*) identificato nella persona del Revisore unico dei conti Dott. Musso Alberto, presso il palazzo municipale sito in Via Due Riviere n. 12.

#### I. OGGETTO DELL'ADUNANZA

L'adunanza odierna ha come oggetto la verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria (c.d. verifica cassa) relativa al **III TRIMESTRE 2022 con saldo al 04/10/2022.**

Il Revisore

- Atteso che, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo esercitandola vigilanza sulla regolarità contabile e finanziamenti alla gestione dell'Ente, nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;
- Visto l'art. 223 – *Verifiche Ordinarie di cassa* del Tuel;
- Ai sensi dell'art. 239 – *Funzione dell'Organo di revisione* del Tuel;

nell'odierna seduta

PROVVEDE

Allo svolgimento della suddetta elencata attività dandone risconto nel seguito della trattazione.

#### II. RISCONTRO SULLA VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA RELATIVA AL III TRIMESTRE 2022.

Il Revisore.

PREMESSO

- che il servizio tesoreria è stato affidato all'Istituto Monte Paschi Di Siena, in base a convenzione approvata dal Consiglio con deliberazione n.. 32 del 05/10/2019 valevole dal 01/01/2020 per n. 5 anni ed avente scadenza al 31/12/2024.
- che il servizio economato non è istituito e gli agenti contabili sono il Sig. Leonardo GEMMA e Sig. Luigi MOTTA;

somme risultanti in cassa alla data odierna:

GEMMA Leonardo

<b>Descrizione</b>	<b>Introiti</b>
Diritti CIE	€ 1.578,26
Diritti Segreteria	€ 565,04
Fotocopie	€ 435,80
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.579,10</b>

PRESO ATTO

- Che il suddetto Istituto di credito Monte Paschi Di Siena *tesorerie dell'ente locale* predispone *on-line* i prospetti dei dati della gestione di cassa TRIMESTRALE;
- Che pertanto il saldo di tesoreria trimestrale per la verifica al 30/09/2022, con riferimento alla rivelazione dei dati contabili alla sera del 03/10/2022, può essere consultabile e viene rilevato dall'Ente locale attraverso l'accesso *on-line* del conto corrente stesso;

#### ATTESTA

Quanto qui di seguito argomentato.

Al riguardo il Revisore

#### RILEVA

la correttezza della contabilità dando atto che alla sera del 03/10/2022 risultano i dati di seguito indicati: un **fondo di cassa di € 1.078.925,01** così come di seguito dettagliatamente formato:

1. Il saldo di cassa o *saldo di fatto della Tesoreria alla data del 04/10/2022 risultante dal giornale di cassa è pari ad € 1.078.925,01.*
2. *Il saldo di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è il seguente:*

Fondo cassa al 01/01/2022	€ 1.139.717,18
Reversali incassate dal tesoriere	€ 1.680.516,58
Provvisori in entrata da regolarizzare	€ 215.902,51
Totale entrate	€ 3.036.136,27
Mandati pagati dal tesoriere	€ 1.950.719,26
Provvisori di spesa da regolarizzare	€ 6.492,00
Saldo di fatto	<b>€ 1.078.925,01</b>
Mandati emessi da pagare	€ 18.055,99
Saldo di diritto	€ 1.060.869,02

3. *La riconciliazione della differenza tra il saldo di fatto (Tesoreria) e il saldo di diritto (contabilità) avviene come segue:*

Fondo cassa dell'Ente al 04/10/2022	€ 846.623,99
Provvisori in entrata	€ 215.902,51
Provvisori in uscita	-€ 6.492,00
Totale	€ 1.056.034,50
Reversali emesse non riscosse	€ 0,00
Mandati Emessi e non pagati	-€ 18.055,99
mandati sospesi dalla banca per iban errato	€ 4.834,52
Saldo di fatto	<b>€ 1.078.925,01</b>

Si è provveduto alla verifica a campione delle reversali e mandati rilevando che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente.

In particolare si sono verificate le seguenti movimentazioni afferenti il trimestre in oggetto:

REVERSALI	DESCRIZIONE	IMPORTO
674	Versamento cauzione casetta ecologica	€ 5,00
704	Introiti TARI 2021	€ 148,03
864	Ritenuta su lavoro straordinario anno 2021	€ 1,18
1021	Contributo erariale Legge 145 del 30/12/2018 (PNRR) Adeguamento scuola infanzia	€ 30.000,00

MANDATI		
484	Pagamento fattura per acquisto corona di alloro e cuscini – ricorrenza del 25 aprile 2022	€ 215,00
524	Versamento Fondo PC a carico dipendenti su stipendi mese di luglio 2022	€ 86,15
578	Liquidazione competenze a favore dei componenti dei seggi per i referendum	€ 192,00
723	Compenso insegnanti per corso di orientamento musicale	€ 1.000,00

### III. CONCLUSIONI.

Il Revisore formula all'amministrazione le seguenti raccomandazioni ed inviti.

Sulla base della verifica effettuata e

#### CONSIDERANDO

Che la Banca Monte Paschi di Siena *Tesoreria dell'Ente locale* inoltra specifica comunicazione cartacea relativa al prospetto dati della gestione di cassa trimestrale e che il saldo di tesoreria trimestrale del conto corrente stesso per la verifica di cassa può anche essere consultabile *on-line*;

#### NON PROPONE

Modifiche di procedure ed al regolamento in quanto il funzionamento dei servizi è risultato pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare il ripetersi di disfunzioni o irregolarità

#### RICHIEDE

Al personale che ha assistito alla verifica di informare i responsabili della gestione del Comune affinché prendano lettura del presente verbale, trasmesso anche in forma digitale (copia scannerizzata) all'indirizzo di posta elettronica dell'*ufficio ragioneria* dell'Ente locale [ragioneria@comune.gignese.vb.it](mailto:ragioneria@comune.gignese.vb.it)

#### Attestazione dei tempi di pagamento

Il Revisore verifica il rispetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui D.P.C.M. del 22/09/2014 e rileva che tale indice riferito al terzo trimestre 2022 è pari al valore -11,39.

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontra ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

La verifica viene conclusa alle ore 13:00

Gignese (VB) 04/10/2022

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Alberto MUSSO

