

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI

Mandato triennale 2022-2023-2024

Verbale n. 1 del 25/01/2023

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

Il giorno venticinque del mese di gennaio dell'anno 2023, 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 **IV TRIMESTRE 2022 con saldo al 31/12/2022.**

Il Revisore

- Atteso che, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo esercitando la 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. RISCANTRO SULLA VERIFIA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA RELATIVA AL IV 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

Descrizione	Introiti
Diritti CIE	€ 2.233,07
Diritti Segreteria	€ 810,40
Fotocopie	€ 537,30
TOTALE	€ 3.580,77

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 04/10/2022, 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 10/01/2023 risultano i dati di seguito indicati: un fondo di cassa di € 1.294.966,13 (riferito al 31/12/2022) così come di seguito dettagliatamente formato:

1. Il saldo di cassa o *saldo di fatto della Tesoreria alla data del 31/12/2022 risultante dal giornale di cassa è pari ad € 1.294.966,13.*
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	€ 2.971.783,87
Provvisori in entrata da regolarizzare	€ 0,00
Totale entrate	€ 4.111.501,05
Mandati pagati dal tesoriere	€ 2.816.534,92
Provvisori di spesa da regolarizzare	€ 0,00
Saldo di fatto	€ 1.294.966,13
Mandati emessi da pagare	€ 0,00
Saldo di diritto	€ 1.294.966,13

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 31/12/2022	€ 1.294.966,13
Provvisori in entrata	€ 0,00
Provvisori in uscita	€ 0,00
Totale	€ 1.294.966,13
Reversali emesse non riscosse	€ 0,00
Mandati Emessi e non pagati	€ 0,00
mandati sospesi dalla banca per iban errato	€ 0,00
Saldo di fatto	€ 1.294.966,13

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
1064	RITENUTA SU: STIPENDI PERSONALE SPAZZAMENTO STRADE	€ 5,74
1166	ENTRATE TEFA PER PAGAMENTI CON BONIFICO (A COPERTURA)	€ 56,00
1290	DIRITTI DI SCRITTURAZIONE CONTRATTO CIMITERIALE FORNARA PAOLO	€ 1,04
1526	CONTRIBUTO PASTI PERSONALE SCOLASTICO (A COPERTURA)	€ 3.321,53

MANDATI		
816	ONERI CARICO ENTE SU COMPENSO SEGRETARIO A SCAVALCO PERIODO 01/07/2022 - 30/09/2022	€ 281,84

912	VERSAMENTO CPDEL CARICO ENTE - STIPENDI DEMOGRAFICO	€ 445,38
988	VERSAMENTO IVA DELLO SPLIT PAYMENT	€ 7.460,32
1116	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO ALLE PARROCCHIE SAN MAURIZIO E SANTO STEFANO ANNO 2022	€ 250,00

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

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 quarto trimestre 2022 è pari al valore -23,88.

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 12,30

Gignese (VB) 25/01/2023

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Alberto MUSSO

