



COMUNE DI SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA
Provincia di Treviso

Verbale n. 12 del 21.7.2023

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

Il giorno 14 luglio 2023 il sottoscritto dott. Vasco Veri, Revisore dei Conti nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 del 30.12.2021, con la collaborazione della Responsabile dell'Area Contabile, dr.ssa Cristina Mucciardi, ha effettuato, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, la verifica trimestrale di cassa e della gestione di Tesoreria relativamente ai primi due trimestri del 2023.

VERIFICA 1° TRIMESTRE 2023

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 636, della Legge 234/2021, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2025. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla banca Monte dei Paschi di Siena in base ad apposita convenzione, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31/3/2023, attestando che:

l'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	421,229.39
Totali reversali emesse in conto residui	€	206,015.08
Totali reversali emesse complessive	€.	627,244.47

l'ammontare complessivo dei mandati di pagamento emessi è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	489,972.81
Totale mandati emessi in conto residui	€	1,086,599.99
Totali mandati emessi complessivi	€.	1,576,572.80

il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente (conto di diritto), alla data del 31/3/2023, è di euro 367.793,75, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	1,317,122.08
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	421,229.39
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	206,015.08
c) TOTALE ENTRATE	1,944,366.55
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	489,972.81
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1,086,599.99
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	367,793.75

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per €. 738.355,51.

La situazione di cassa è riconciliata come evidenziato nel seguente prospetto:

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune:	
Fondo iniziale di cassa (A)	1,317,122.08	Fondo iniziale di cassa (A)	1,317,122.08
Reversali riscosse (B)	350,301.68		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	-		
Riscossioni da regolarizzare (D)	590,624.32	Reversali emesse (L)	627,244.47
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	2,258,048.08	Totale entrate (M)=(A+L)	1,944,366.55
Mandati pagati (F)	1,519,235.66	Mandati emessi (N)	1,576,572.80
Mandati emessi ma non pagati (G)	30,596.33		
Pagamenti da regolarizzare (H)	456.91		
Totale uscite (I)=(F+H)	1,519,692.57	Totale mandati emessi (O)	1,576,572.80
Saldo di cassa al 31/3/2023 (E-I)	738,355.51	Saldo di cassa al 31/3/23 (M-O)	367,793.75
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al 31/3/2023 (E-I)	738,355.51	Saldo di cassa al 31/3/23 (M-O)	367,793.75
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)	627,244.47	Riscossioni da regolarizzare (D)	590,624.32
Reversali da riscuotere (C-B)	- 350,301.68		
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	1,545,976.47	Pagamenti da regolarizzare (H)	456.91
Mandati da pagare (G-F)	- 1,488,639.33	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	957,961.16	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	957,961.16

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 172.453,12

Sviluppo della cassa vincolata:	
Fondo iniziale di cassa	172,453.12
Riscossioni competenza	-
Riscossioni residui	-
Totale riscossioni	-
Pagamenti competenza	-
Pagamenti residui	12,749.00
Totalei pagamenti	12,749.00
Fondo di cassa vincolata effettivo	159,704.12

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/3/2023, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono cinque e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
60204112	Comune di Sernaglia	0.00
54644685		39.370,24
12178315		529,71
16611311		714,27
86312766		1.748,53

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 42.362,75 .

L'Organo di revisione rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Successivamente l'Organo di revisione prende in esami i saldi degli agenti contabili. I saldi al 31/12/2023 sono i seguenti:

- Area Polizia Locale: riscossioni € 2.157,90 di cui versati in Tesoreria € 916,80
- Area Servizi Demografici: riscossioni € 4.375,88 di cui versati in Tesoreria € 2.805,28
- Area Amministrativa: riscossioni € 0,00 di cui versati in Tesoreria € 0,00
- Area Finanziaria: riscossioni € 0,00 di cui versati in Tesoreria € 0,00

- Economo Comunale: disponibilità iniziale € 1.500,00; nel trimestre ha provveduto al pagamento di € 191,55; la disponibilità di cassa è stata reintegrata.

A conclusione della verifica l'Organo di Revisione dà atto della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa alla data del 31/3/2023. Si dispone la trasmissione del presente verbale, redatto in data 21/7/2023, al Sindaco, al Segretario Comunale e al Responsabile del Servizio Finanziario.

La documentazione esaminata rimane depositata agli atti.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 636, della Legge 234/2021, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2025. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla banca Monte dei Paschi di Siena in base ad apposita convenzione, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30/6/2023, attestando che:

l'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	1,184,962.91
Totale reversali emesse in conto residui	€	378,361.73
Totale reversali emesse complessive	€.	1,563,324.64

l'ammontare complessivo dei mandati di pagamento emessi è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	1,198,886.51
Totale mandati emessi in conto residui	€	1,387,978.81
Totale mandati emessi complessivi	€.	2,586,865.32

il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente (conto di diritto), alla data del 30/6/2023, è di euro 293.581,40, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	1,317,122.08
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1,184,962.91
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	378,361.73
c) TOTALE ENTRATE	2,880,446.72
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1,198,886.51
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1,387,978.81
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	293,581.40

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per €. 955.988,40.

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune:	
Fondo iniziale di cassa (A)	1,317,122.08	Fondo iniziale di cassa (A)	1,317,122.08
Reversali riscosse (B)	1,300,920.81		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	9.86		
Riscossioni da regolarizzare (D)	925,841.70	Reversali emesse (L)	1,563,324.64
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	3,543,884.59	Totale entrate (M)=(A+L)	2,880,446.72
Mandati pagati (F)	2,558,847.86	Mandati emessi (N)	2,586,865.32
Mandati emessi ma non pagati (G)	28,017.46		
Pagamenti da regolarizzare (H)	29,048.33		
Totale uscite (I)=(F+H)	2,587,896.19	Totale mandati emessi (O)	2,586,865.32
Saldo di cassa al 31/3/2023 (E-I)	955,988.40	Saldo di cassa al 31/3/23 (M-O)	293,581.40

RICONCILIAZIONE

Saldo di cassa al 31/3/2023 (E-I)	955,988.40	Saldo di cassa al 31/3/23 (M-O)	293,581.40
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)	1,563,314.78	Riscossioni da regolarizzare (D)	925,841.70
Reversali da riscuotere (C-B)	- 1,300,910.95		
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	2,558,847.86	Pagamenti da regolarizzare (H)	29,048.33
Mandati da pagare (G-F)	- 2,530,830.40	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	1,190,374.77	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	1,190,374.77

La situazione di cassa è riconciliata come evidenziato nel seguente prospetto:

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 156.633,62

Sviluppo della cassa vincolata:		
Fondo iniziale di cassa	172,453.12	
Riscossioni competenza	-	
Riscossioni residui	-	
Totale riscossioni	-	
Pagamenti competenza	-	
Pagamenti residui	15,819.50	
Totalei pagamenti	15,819.50	
Fondo di cassa vincolata effettivo	156,633.62	

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/6/2023, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono cinque e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
60204112	Comune di Sernaglia	0.00
54644685		14.155.09
12178315		58,84
16611311		626,88
86312766		763,07

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 15.603,88 .

L'Organo di revisione rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Successivamente l'Organo di revisione prende in esami i saldi degli agenti contabili. I saldi al 30/6/2023 sono i seguenti:

- Area Polizia Locale: riscossioni € 3.584,90 di cui versati in Tesoreria € 3.532,50
- Area Servizi Demografici: riscossioni € 8.881,12 di cui versati in Tesoreria € 7.208,58
- Area Amministrativa: riscossioni € 0,00 di cui versati in Tesoreria € 0,00
- Area Finanziaria: riscossioni € 0,00 di cui versati in Tesoreria € 0,00
- Economo Comunale: disponibilità iniziale € 1.500,00; nel trimestre ha provveduto al pagamento di € 301,46; la disponibilità di cassa è stata reintegrata.

A conclusione della verifica l'Organo di Revisione dà atto della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa alla data del 30/6/2023. Si dispone la trasmissione del presente verbale, redatto in data 21/7/2023, al Sindaco, al Segretario Comunale e al Responsabile del Servizio Finanziario.

La documentazione esaminata rimane depositata agli atti.

dr. Vasco Veri