



COMUNE DI SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA
Provincia di Treviso

Verbale n. 23 del 29.12.2023

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

Il giorno 13 novembre 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 al terzo trimestre del 2023.

VERIFICA 3° 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 30/9/2023, attestando che:

l'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	2,754,595.66
Totali reversali emesse in conto residui	€	615,684.45
Totali reversali emesse complessive	€.	3,370,280.11

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

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	2,353,618.47
Totale mandati emessi in conto residui	€	1,489,397.68
Totali mandati emessi complessivi	€.	3,843,016.15

il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente (conto di diritto), alla data del 30/9/2023, è di euro 844.386,04, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	1,317,122.08
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	2,754,595.66
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	615,684.45
c) TOTALE ENTRATE	4,687,402.19
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2,353,618.47
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1,489,397.68
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	844,386.04

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa del conto di diritto per €. 1.021.418,56

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)	3,366,576.17		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	3,713.80		
Riscossioni da regolarizzare (D)	180,736.46	Reversali emesse (L)	3,370,280.11
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	4,864,434.71	Totale entrate (M)=(A+L)	4,687,402.19
Mandati pagati (F)	3,778,669.31	Mandati emessi (N)	3,843,016.15
Mandati emessi ma non pagati (G)	64,346.84		
Pagamenti da regolarizzare (H)	-		
Totale uscite (I)=(F+H)	3,778,669.31	Totale mandati emessi (O)	3,843,016.15
Saldo di cassa al 30/9/2023 (E-I)	1,085,765.40	Saldo di cassa al 30/9/23 (M-O)	844,386.04
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al 30/9/2023 (E-I)	1,085,765.40	Saldo di cassa al 30/9/23 (M-O)	844,386.04
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)	3,366,566.31	Riscossioni da regolarizzare (D)	180,736.46
Reversali da riscuotere (C-B)	- 3,362,862.37		
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	3,778,669.31	Pagamenti da regolarizzare (H)	-
Mandati da pagare (G-F)	- 3,714,322.47	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	1,025,122.50	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	1,025,122.50

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 150.354,32

Sviluppo della cassa vincolata:	
Fondo iniziale di cassa	172,453.12
Riscossioni competenza	-
Riscossioni residui	-
Totale riscossioni	-
Pagamenti competenza	2,017.41
Pagamenti residui	20,081.39
Totale pagamenti	22,098.80
Fondo di cassa vincolata effettivo	150,354.32

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/9/2023, 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		4.957,43
12178315		283,09
16611311		192.03
86312766		209,22

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 5.641,77 .

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Successivamente l'Organo di revisione prende in esami i saldi degli agenti contabili. I saldi al 30/9/2023 sono i seguenti:

- Area Polizia Locale: riscossioni € 5.270,14 di cui versati in Tesoreria € 4.651,40
- Area Servizi Demografici: riscossioni € 13.164,80 di cui versati in Tesoreria € 11.872,42
- 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 € 343,35.

A conclusione della verifica l'Organo di Revisione dà atto della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa alla data del 30/9/2023. Si dispone la trasmissione del presente verbale, redatto in data 29/12/2023, al Sindaco, al Segretario Comunale e al Responsabile del Servizio Finanziario.

La documentazione esaminata rimane depositata agli atti.

dr. Vasco Veri