



COMUNE DI SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA  
Provincia di Treviso

**Verbale n. 4 del 4.3.2024**

**VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE**

Il giorno 20 febbraio 2024 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 quarto trimestre del 2023.

**VERIFICA 4° 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 31/12/2023, attestando che:

l'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	4,277,857.21
Totale reversali emesse in conto residui	€	1,907,416.08
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>6,185,273.29</b>

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

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	4,137,371.60
Totale mandati emessi in conto residui	€	1,663,871.02
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>5,801,242.62</b>

il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente (conto di diritto), alla data del 31/12/2024, è di euro 1.701.152,75, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	<b>1,317,122.08</b>
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	4,277,857.21
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1,907,416.08
c) TOTALE ENTRATE	<b>7,502,395.37</b>
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	4,137,371.60
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1,663,871.02
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	<b>1,701,152.75</b>

- 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 €. 1.701.152,75

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)	6,185,273.29		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	-		
Riscossioni da regolarizzare (D)	-	Reversali emesse (L)	6,185,273.29
<b>Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)</b>	<b>7,502,395.37</b>	<b>Totale entrate (M)=(A+L)</b>	<b>7,502,395.37</b>
Mandati pagati (F)	5,801,242.62	Mandati emessi (N)	5,801,242.62
Mandati emessi ma non pagati (G)	-		
Pagamenti da regolarizzare (H)	-		
<b>Totale uscite (I)=(F+H)</b>	<b>5,801,242.62</b>	<b>Totale mandati emessi (O)</b>	<b>5,801,242.62</b>
<b>Saldo di cassa al 31/12/2023 (E-I)</b>	<b>1,701,152.75</b>	<b>Saldo di cassa al 31/12/23 (M-O)</b>	<b>1,701,152.75</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
<b>Saldo di cassa al 31/12/2023 (E-I)</b>	<b>1,701,152.75</b>	<b>Saldo di cassa al 31/12/23 (M-O)</b>	<b>1,701,152.75</b>
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)	6,185,273.29	Riscossioni da regolarizzare (D)	-
Reversali da riscuotere (C-B)	- 6,185,273.29		
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	5,801,242.62	Pagamenti da regolarizzare (H)	-
Mandati da pagare (G-F)	- 5,801,242.62	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
<b>TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]</b>	<b>1,701,152.75</b>	<b>TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]</b>	<b>1,701,152.75</b>

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 93.485,02

<b>Sviluppo della cassa vincolata:</b>	
<b>Fondo iniziale di cassa</b>	<b>172,453.12</b>
Riscossioni competenza	50,000.00
Riscossioni residui	-
<b>Totale riscossioni</b>	<b>50,000.00</b>
Pagamenti competenza	26,670.35
Pagamenti residui	102,297.75
<b>Totale pagamenti</b>	<b>128,968.10</b>
<b>Fondo di cassa vincolata effettivo</b>	<b>93,485.02</b>

## Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/12/2023, 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		6.585,78
12178315		30,19
16611311		42,85
86312766		1236,87

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 7.895,69.

### 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 € 5.850,31 di cui versati in Tesoreria € 4.651,40
- Area Servizi Demografici: riscossioni € 16.079,84 di cui versati in Tesoreria € 16.079,84
- Area Amministrativa: riscossioni € 0,00 di cui versati in Tesoreria € 0,00
- Area Finanziaria: riscossioni € 630,00 di cui versati in Tesoreria € 630,00

- Economo Comunale: disponibilità iniziale € 1.500,00; nel trimestre ha provveduto al pagamento di € 224,42.

A conclusione della verifica l'Organo di Revisione dà atto della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa alla data del 31/12/2023.

### Sezione 3 - Controllo sui provvedimenti amministrativi

Si procede al controllo dei provvedimenti assunti dagli organi amministrativi dell'Ente attraverso un esame campionario delle deliberazioni del Consiglio e della Giunta Comunale.

Il criterio di campionamento prescelto è quello di una ogni 3 per il Consiglio e di una ogni 6 per la Giunta. Risultano così esaminate le deliberazioni di Consiglio Comunale contraddistinte dai seguenti numeri:

n. 3 del 17.02.2023

n. 6 del 13.04.2023

n. 9 del 13.04.2023

n. 12 del 31.05.2023

n. 15 del 31.05.2023

n. 18 del 30.06.2023

n. 21 del 27.07.2023

n. 24 del 27.07.2023

n. 27 del 27.07.2023

n. 30 del 26.09.2023

n. 33 del 26.09.2023

n. 36 del 29.11.2023

n. 39 del 29.11.2023

n. 42 del 22.12.2023

e le deliberazioni di Giunta Comunale contraddistinte dai seguenti numeri:

n. 6 del 17.01.2023	n. 102 del 29.06.2023
n. 12 del 31.01.2023	n. 108 del 11.07.2023
n. 18 del 07.02.2023	n. 114 del 25.07.2023
n. 24 del 23.02.2023	n. 120 del 29.08.2023
n. 30 del 02.03.2023	n. 126 del 05.09.2023
n. 36 del 14.03.2023	n. 132 del 12.09.2023
n. 42 del 23.03.2023	n. 138 del 19.09.2023
n. 48 del 06.04.2023	n. 144 del 19.09.2023
n. 54 del 18.04.2023	n. 150 del 03.10.2023
n. 60 del 27.04.2023	n. 156 del 12.10.2023
n. 66 del 04.05.2023	n. 162 del 24.10.2023
n. 72 del 11.05.2023	n. 168 del 02.11.2023
n. 78 del 23.05.2023	n. 174 del 14.11.2023
n. 84 del 31.05.2023	n. 180 del 28.11.2023
n. 90 del 08.06.2023	n. 186 del 30.11.2023
n. 96 del 20.06.2023	n. 192 del 07.12.2023
	n. 198 del 19.12.2023
	n. 204 del 22.12.2023

Non vengono mossi rilievi sui provvedimenti esaminati.

Si dispone la trasmissione del presente verbale, redatto in data 4/3/2024, al Sindaco, al Segretario Comunale e al Responsabile del Servizio Finanziario.

La documentazione esaminata rimane depositata agli atti.

dr. Vasco Veri