



COMUNE DI SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA
Provincia di Treviso

Verbale n. 14 del 10.11.2022

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

Nei giorni 29 ottobre alle ore 9 e 10 novembre 2022 alle ore 15,30 presso il Comune di Sernaglia della Battaglia, il sottoscritto dott. Vasco Veri, Revisore dei Conti nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 del 30.12.2021, assistito dal Segretario Comunale, dr.ssa elena De Valerio, ha effettuato, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, la verifica trimestrale di cassa e della gestione di Tesoreria al 30/09/2021

VERIFICA 3° TRIMESTRE 2022

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 30/9/2022, attestando che:

Il conto di fatto del Tesoriere è pari ad € 1.225.440,00, nel mentre il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/9/2022 (conto di diritto) è di euro 1.194.759,59, ed è determinato da

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune:	
Fondo iniziale di cassa (A)	2,192,543.01	Fondo iniziale di cassa (A)	2,192,543.01
Reversali riscosse (B)	2,691,194.93		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	-		
Riscossioni da regolarizzare (D)	163,728.99	Reversali emesse (L)	2,691,194.93
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	5,047,466.93	Totale entrate (M)=(A+L)	4,883,737.94
Mandati pagati (F)	3,822,023.47	Mandati emessi (N)	3,852,703.88
Mandati emessi ma non pagati (G)	30,680.41		
Pagamenti da regolarizzare (H)	3.46		
Totale uscite (I)=(F+H)	3,822,026.93	Totale mandati emessi (O)	3,852,703.88
Saldo di cassa al 30/9/2022 (E-I)	1,225,440.00	Saldo di cassa al 30/9/22 (M-O)	1,031,034.06
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al 30/9/2022 (E-I)	1,225,440.00	Saldo di cassa al 30/9/22 (M-O)	1,031,034.06
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	163,728.99
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	3,822,023.47	Pagamenti da regolarizzare (H)	3.46
Mandati da pagare (G-F)	- 3,791,343.06	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	1,194,759.59	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	1,194,759.59

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 174.527,12

Fondo iniziale di cassa	95,280.25	
Riscossioni competenza	101,400.00	
Riscossioni residui	-	
Totale riscossioni	101,400.00	
Pagamenti competenza	6,267.14	
Pagamenti residui	15,885.99	
Totalei pagamenti	22,153.13	
Fondo di cassa vincolata effettivo	174,527.12	

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/9/2022, 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		4.570,96
12178315		119,41
16611311		386,41
86312766		606,72

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

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 30/9/2022 sono i seguenti:

- Area Polizia Locale: riscossioni € 7.006,15 di cui versati in Tesoreria € 6.721,55
- Area Servizi Demografici: riscossioni € 13.1033,92 di cui versati in Tesoreria € 11.865,14
- Area Amministrativa: riscossioni € 280,00 di cui versati in Tesoreria € 280,00

- 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 € 74,50 integralmente rimborsati con determinazione dirigenziale n. 459 del 3/10/2022.

A conclusione della verifica l'Organo di Revisione dà atto della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa alla data del 30/9/2022.

La documentazione esaminata rimane depositata agli atti.

dr. Vasco Veri