

FEDERICO BONATO

Dott. Commercialista e Revisore Contabile
Ordine Dott. Comm. Ed Esp. Cont. di Rovigo n° 312 sez. A
Registro Rev. Legali. n° 148602
Via Piave, 362
35040 - Merlara (PD)
c.f. BNTFRC65R28F394R
p.i. 04025860281
e-mail tedesco.fb@gmail.com
PEC federicobonato@arubapec.it

COMUNE DI BARBARANO MOSSANO
Piazza Roma, 35
36048 BARBARANO MOSSANO (VI)

VERBALE DEL REVISORE N. 16 DEL 05/10/2022

VERIFICA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DEGLI AGENTI CONTABILI 3° TRIMESTRE 2022

L'anno **duemilaventidue**, il giorno **cinque ottobre**, presso la sede municipale del Comune di Barbarano Mossano (VI), Via Roma n.35 - 36048 - Barbarano Mossano (VI), io sottoscritto Dott. Federico Bonato, in qualità di Revisore del Conto dell'Ente, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 15 del 30/04/2021 con effetto dal 26/05/2021, ai sensi degli artt.234 e ss. del D.Lgs. 267/2000, in base alle nuove disposizioni dettate dal d.l. 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, nella legge 14 settembre 2011, n. 148 e delle disposizioni di cui al decreto del Ministero dell'Interno del 15 febbraio 2012, n. 23, per il periodo dal 26/05/2021 al 25/05/2024, salvo prorogatio, con l'assistenza della Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, sig.ra Franca De Grandi, provvedo alla verifica di cassa e della gestione del servizio di tesoreria, in conformità a quanto disposto dall'art.223 del D. Lgs 267/2000, dall'art. 53 del vigente regolamento comunale di contabilità e dall'art. 10 della vigente convenzione di affidamento della Tesoreria.

Le operazioni di verifica effettuate sono di seguito indicate ed illustrate.

V I S T O

1. l'art.223 del D.Lgs. n.267/00;
2. lo Statuto Comunale ed il vigente regolamento comunale di contabilità;

P R E M E S S O

1. che il servizio di tesoreria è stato affidato a Intesa San Paolo spa in base ad apposita convenzione a seguito aggiudicazione affidata con determina del responsabile dell'area finanziaria del Comune di Barbarano Mossano n. 369 del 31/12/2021, per il periodo 01/01/2022 - 31/12/2026;
2. il servizio di economato, istituito con regolamento deliberato con atto del Consiglio Comunale del Comune di Barbarano Vicentino n. 47 del 30/09/2003, risulta affidato alla dipendente Elena Dalla Rosa;

C O N S I D E R A T O

- che il Comune di Barbarano Mossano è attualmente suddiviso nelle seguenti macroaree:
 1. UNITA' OPERATIVA N. 1 -"SEGRETERIA GENERALE, SERVIZI DEMOGRAFICI, CULTURA" ;
 2. UNITA' OPERATIVA N. 2 - "SERVIZI SOCIALI";

3. UNITA' OPERATIVA N. 3 - "SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI, RISORSE UMANE";
4. UNITA' OPERATIVA N. 4 - "UFFICIO ENTRATE IN GESTIONE ASSOCIATA" (gestione imposte e tasse dei comuni di Barbarano Mossano e Villaga) ,
5. UNITA' OPERATIVA N. 5 - "LAVORI PUBBLICI, TUTELA DELL'AMBIENTE, EDILIZIA PRIVATA";
6. UNITA' OPERATIVA N. 6 - "POLIZIA LOCALE" (servizio polizia locale distretto VI3D in convenzione con altri comuni – capofila Unione Comuni Basso Vicentino);
7. UNITA' OPERATIVA N. 7 - "C.E.D., SERVIZI SCOLASTICI, COMMERCIO".

- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento, con campione selezionato con metodo casuale e sulla base della presente verifica è stato selezionato il seguente campione:

USCITE:

mandato di pagamento n. 4628 del 21/09/2022 di € 638,02 per riversamento al Ministero dell'Interno del corrispettivo per il rilascio di n. 38 carte d'identità elettroniche periodo 01.09.2022 – 15.09.2022.

ENTRATE:

ordinativo di incasso n. 4519 del 13/08/2022 di € 6.704,73 per anticipazione Fondo compensazione prezzi - II semestre 2021 erogato dal Dipartimento per le infrastrutture.

Tutto ciò premesso, attesto quanto segue:

Tesoreria comunale.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto del D.Lgs.n.267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'ente e in particolare che:

1. per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

2. per i pagamenti:

- questi sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime del citato decreto legislativo, a eccezione dei pagamenti derivanti: da obblighi tributari, da somme iscritte a ruolo, da delegazioni di pagamento, da procedimenti esecutivi emessi dal giudice ordinario, per i quali è in corso la regolarizzazione con relativo mandato.

La tenuta del giornale da parte del Tesoriere è effettuata nel rispetto del D.Lgs. n.267/2000.

Alla data del 30/09/2022, dalle scritture dell'Ente e del Tesoriere risulta quanto segue:

CONTABILITA' DEL COMUNE			
Fondo di cassa al 01 gennaio 2022	+	€ 1.754.834,24	
reversali fino al n. 5173	+	€ 4.496.392,67	€ 6.251.226,91
mandati fino al n. 4823	-	€ 4.470.434,89	
Saldo cassa di diritto dell'Ente	=	€ 1.780.792,02	
CONTABILITA' DEL TESORIERE			
Fondo di cassa al 01 gennaio 2022	+	€ 1.754.834,24	
incassi	+	€ 4.637.693,73	€ 6.392.527,97
pagamenti	-	€ 4.300.952,24	
Saldo cassa di fatto del Tesoriere	=	€ 2.091.575,73	
DIFFERENZA		€ 310.783,71	
RICONCIGLIAZIONE RISPETTO AL COMUNE			
reversali emesse da consegnare			
reversali cons al Tesoriere non ancora in lav.		€ 953,07	
reversali in carico dal Tesoriere non riscosse		€ -	
incassi senza reversali		€ 142.254,13	
mandati emessi da consegnare			
mandati cons al Tesoriere nn ancora in lav.		€ 131.892,20	
mandati in carico ancora da pagare		€ 37.851,57	
pagamenti senza mandato		€ 261,12	
SALDO PARI ALLA DIFFERENZA	=	€ 310.783,71	-€ 0,00

Cassa Vincolata

Alla data del 30/09/2022 risulta una cassa vincolata di € 848,88 e somme libere per € 2.090.726,85.

Conti Correnti Postali

Dall'inizio dell'anno 2022 l'ente non detiene più conti correnti postali.

SERVIZIO ECONOMATO

Risulta:

L'anticipazione di inizio anno 2022 è stata di €. 6.198,00. Alla data odierna la disponibilità di cassa è di € 6.189,60 tutti presenti in c/c bancario dell'Economo come verificato.

CASSA ECONOMALE GENERALE 2022 - SITUAZIONE ALLA DATA DEL 05/10/2022		
DESCRIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE
Residui anno precedente	€ 0,00	
Anticipazioni(*)	€ 6.198,00	
Bollette emesse in entrata	€ 0,00	
Bollette emesse in uscita(*) da n.1 a n. 77		€ 6.986,55
Bollette provvisorie emesse(*) da n. a n.		€ 0,00
Bollette in entrata restituite		€ 0,00
Bollette in uscita rimborsate(*)	€ 6.978,15	
Restituzione anticipazioni(*)		€ 0,00
Disponibilità a pagare	€ 6.189,60	
Saldo sul c/c	€ 6.189,60	

(*)=Elementi utilizzati per il calcolo delle disponibilità a pagare

- che il denaro è conservato presso l'apposito conto corrente per le spese di economato esistente presso la Tesoreria Comunale;
- che l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato;
- che il rendiconto dell'esercizio 2021 è stato approvato con delibera di C.C. n. 14 del 29/04/2022;
- che il bilancio di previsione 2022-2024 è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 50 in data 29/12/2021.

ALTRI AGENTI CONTABILI

CASSA SERVIZI DEMOGRAFICI: la consistenza in data odierna, all'orario della verifica (ore 11:00) riportata dall'agente contabile Antonella Cazzavillan, nominata con Decreto del Commissario Prefettizio assunto con i poteri del Sindaco n. 16 del 23/02/2018, è pari a € 221.56 di cui € 199,56 in contanti e alla data odierna non ancora versati alla Tesoreria dell'Ente ed € 22,00 incassati con POS.

Dalla precedente verifica di cassa - effettuata con verbale n. 13 del 19/07/2022 - ad oggi, l'agente contabile Cazzavillan ha riversato nel conto di tesoreria dell'ente le seguenti somme:

DESCRIZIONE	IMPORTO VERSATO	DATA DEL VERSAMENTO
Diritti carte identità luglio 2022	1.078,40	02/08/2022
Diritti di segreteria luglio 2022	30,16	02/08/2022
Diritti carte identità agosto 2022	1.056,00	02/09/2022
Diritti di segreteria agosto 2022	12,22	02/09/2022
Diritti carte identità settembre 2022	951,16	04/10/2022
Diritti di segreteria settembre 2022	14,56	04/10/2022
Totale versamenti	3.142,50	

Le somme incassate per diritti C.I.E. sono stati regolarmente versati al Ministero dell'Interno ogni quindici giorni e la relativa rendicontazione trimestrale risulta effettuata nel rispetto delle scadenze di legge.

ALTRI INTROITI IN CONTANTI: L'agente contabile Franca De Grandi, nominata con Decreto del Commissario Prefettizio assunto con i poteri del Sindaco n. 16 del 23/02/2018, dichiara di non aver effettuato alcun incasso nel corso del 3° trimestre 2022.

Barbarano Mossano, 05/10/2022

Il revisore

(Dott. Federico Bonato)

firmato digitalmente