

COMUNE DI PAESE
Provincia di Treviso

Collegio dei REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 49 - 16/2022 del 19.07.2022

OGGETTO: Verifica di cassa.

L'anno 2022, il giorno 19 del mese di luglio alle ore 09.30 presso la Sede del Comune di Paese, si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Paese, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 59 del 18 dicembre 2020 e n. 10 del 30 marzo 2021, nelle persone dei Signori:

- Zugno Antonio - Presidente
- De Martin Luigi - Revisore
- Ranzi Enrico - Revisore, collegato in videoconferenza.

È presente la Responsabile dell'Ufficio Servizi Finanziari Dott.ssa Francesca Mantini con lo scopo di fornire informazioni in suo possesso e a supporto dei revisori.

Il Collegio prende visione dei punti posti all'ordine del giorno della seduta e precisamente:

- 1) Verifica ordinaria di cassa al 30.06.2022;
- 2) Verifica della gestione di cassa dell'Economo comunale al 18.07.2022;
- 3) Verifica della gestione di cassa dell'Agente contabile interno dei servizi demografici al 18.07.2022.

1) Verifica ordinaria di cassa al 30.06.2022 (all. A, A1, A2, A3, A4).

Con riferimento all'ordine del giorno, il collegio, visti il prospetto di verifica di cassa al 30.06.2022 dell'Ente (Allegato A) e quello rilasciato dal Tesoriere (Allegato n. A1), prende atto di quanto segue:

RISULTANZE DEL COMUNE (ALLEGATO A)	
Fondo di cassa al 31/12/2021	9.934.235,90
Reversali emesse (fino alla n. 2584 del 28.06.2022)	6.748.316,49
Provvisori entrata	1.427.286,96
Mandati emessi (fino al n. 2469 del 28.06.2022)	-9.158.330,04
Provvisori uscita	-672,82
Saldo di cassa di diritto dell'Ente al 30.06.2022	8.950.836,49

RISULTANZE DEL TESORIERE (ALLEGATO A1)	
Fondo di cassa al 31/12/2021	9.934.235,90
Reversali riscosse	6.748.316,49
Riscossioni senza reversale	1.427.286,96
Mandati pagati	-8.970.445,16
Mandati da pagare	-1.385,71
Pagamenti senza mandati	-672,82
Saldo di cassa di fatto del Tesoriere al 30.06.2022	9.137.335,66

E' verificata la **riconciliazione** tra saldo di fatto e di diritto che coincidono come da successiva tabella:



	RENDICONTO TESORERIA Cassa di Fatto	RISULTANZE CONTABILI RAGIONERIA AL 30.06.2022	Raccordo tra rendiconto tesoreria e situazione contabile Comune	Motivo
	Verifica di cassa proceduta il 30.06.2022			
FONDO DI CASSA AL 01.01.2022	9.934.235,90	9.934.235,90		
ENTRATE				
Importo reversali emesse fino alla n. 2584 del 28.06.2022	6.748.316,49	6.748.316,49	0,00	
di cui rimosse dal tesoriere	6.748.316,49			
Reversali da riscuotere prese in carico dal tesoriere			0,00	
Sospesi di entrata da regolarizzare e incassi non associati a reversali emesse	1.427.286,96	1.427.286,96	0,00	
TOTALE ENTRATE MOVIMENTATE	8.175.603,45	8.175.603,45	0,00	
TOTALE ENTRATE COMPRESO FONDO	18.109.839,35	18.109.839,35	0,00	
SPESE				
Importo mandati emessi fino al n. 2469 del 28.06.2022	8.971.830,87	9.158.330,04	-186.499,17	mandati dell'Ufficio Personale emessi ma non inviati in tesoreria
Mandati non elaborati dal tesoriere non presi in carico dallo stesso				
di cui pagati dal tesoriere	8.970.445,16		0,00	
Sospesi in uscita da regolarizzare	672,82	672,82	0,00	
TOTALE SPESE MOVIMENTATE	8.972.503,69	9.159.002,86	-186.499,17	
SALDO MOVIMENTAZIONI CASSA 2022	-796.900,24	-983.399,41	186.499,17	
SALDO DI CASSA AL 30.06.2022	9.137.335,66	8.950.836,49	186.499,17	
di cui somme pignorate	0,00	0,00		
di cui fondi vincolati	2.976.850,74	2.976.850,74	0,00	

SITUAZIONE DI CASSA COMUNE	CON VINCOLO	SENZA VINCOLO	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 31-12-2021	€ 2.963.345,49	€ 6.970.890,41	€ 9.934.235,90
RISCOSSIONI			
COMPETENZA	€ 132.035,41	€ 4.478.995,18	€ 4.611.030,59
RESIDUI	€ 67.901,07	€ 2.069.384,83	€ 2.137.285,90
TOTALI	€ 199.936,48	€ 6.548.380,01	€ 6.748.316,49
PAGAMENTI			
COMPETENZA	€ 46.807,71	€ 6.455.686,57	€ 6.502.494,28
RESIDUI	€ 139.623,52	€ 2.516.212,24	€ 2.655.835,76
TOTALI	€ 186.431,23	€ 8.971.898,81	€ 9.158.330,04
FONDO DI CASSA con operazioni emesse al 30.06.2022	€ 2.976.850,74	€ 4.547.371,61	€ 7.524.222,35

GONTI CORRENTI POSTALI - ALLEGATO A2	CCP 12077319	CCP 16502312	CCP 1040038843
	TESORERIA	POLIZZA LOCALE	TRIBUTI MINORI AFFIDATI IN CONCESSIONE A TERZI (TOSAP + IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' + DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI)
	AL 30/06/2022	AL 30/06/2022	AL 30/06/2022
SITUAZIONE SALDO:	€ 46,29	€ 4.450,95	€ 823,75

Il Collegio prende visione dei movimenti della "cassa vincolata" (allegato A3), riscontrandone un saldo al 30.06.2022 di € 2.976.850,74 e del "conto titoli", il cui saldo al 30.06.2022 è pari ad € 166.205,00 (allegato A4) relativo al valore nominale del certificato, in deposito presso il Tesoriere, delle azioni possedute della società MOM Spa.

Il Collegio procede alla verifica a campione di n. 3 reversali di incasso e n. 3 mandati di pagamento dal 21.05.2022 al 30.06.2022 oggi estratti a campione utilizzando un generatore di numeri casuali disponibile gratuitamente al seguente link <https://www.blia.it/utuli/casuali/>.

Le n. 3 reversali d'incasso estratte considerando dalla n. 2023 del 23.05.2022 alla n. 2584 del 28.06.2022 sono le seguenti:

- n. 2346 del 13.06.2022 di € 138,57 con imputazione al cap. 2601 riferita a ritenuta per scissione contabile iva - split payment commerciale per fornitura energia elettrica;
- n. 2400 del 16.06.2022 di € 9.356,91 con imputazione al cap. 62 riferita a IMU ordinaria anno 2022;
- n. 2497 del 22.06.2022 di € 490,00 con imputazione al cap. 672 riferita a diritti di segreteria da edilizia privata e urbanistica.

I n. 3 mandati di pagamento estratti considerando dal n. 1823 del 23.05.2022 al n. 2469 del 28.06.2022 sono i seguenti:

- n. 1862 del 24.05.2022 di € 167,12 con imputazione al cap. 201 riferita a contributi TFR TFS personale Servizio Finanziario – 2022 (versato con modello F24 EP on-line);
- n. 1918 del 24.05.2022 di € 5.174,63 con imputazione al cap. 1711 riferita a contributi CPDEL personale Polizia Locale – 2022 (versato con modello F24 EP on-line);
- n. 2092 del 31.05.2022 di € 1.320,00 con imputazione al cap. 2336 riferita a liquidazione fattura Termoidraulica Sbrissa srl per sostituzione bollitore centrale termica della scuola di Padernello.

Il Collegio constata la corretta gestione delle entrate e delle spese oggetto degli incassi e pagamenti sopra citati.

2) Verifica della gestione di cassa dell'Economo comunale al 18.07.2022 (ALL. B, B1, B2, B3, B4, B5, B6)

Il collegio procede alla verifica di cassa del servizio Economato, affidato alla Sig.ra Stefania Cremasco, Istruttore amministrativo contabile, con ruolo di Economo ed Agente contabile interno nominato con determinazione n. 357 del 16.06.2020. Il Collegio dei revisori prende atto che con determinazione n. 492 del 28.06.2022 (All. B) è stata nominata la dott.ssa Annalisa Donadel quale sostituta dell'economo e agente contabile interno dal 01.07.2022, che presenza in questa seduta in quanto la titolare è assente.

Con atto di liquidazione n. 616 del 04.07.2022 (allegati B1, B2) sono state rimborsate all'economo le spese sostenute relative al II trimestre 2022 per un totale di € 1.075,00.

Si procede quindi alla verifica dei movimenti relativi al periodo dal 1 gennaio al 18 luglio 2022. Situazione di cassa economale riferita al 18.07.2022 (allegato B3):

	Movimenti in aumento	Movimenti in diminuzione
Anticipazione 2022	€ 10.000,00	
Bollette emesse in entrata	€ 12,83	
Bollette emesse in uscita		€ 2.301,30
Bollette di entrate restituite		€ 12,83
Bollette di uscita rimborsate	€ 2.149,71	
Restituzioni Anticipazioni		
Disponibilità di cassa	€ 9.848,41	

Per le **bollette emesse in uscita** si rileva che sono state emesse n. 4 bollette dall'ultima chiusura trimestrale per un totale di € 151,59 (bollette dalla 37 del 04.07.2022 alla 40 del 06.07.2022) tutte anticipate dall'Economo Comunale e che verranno rimborsate all'economo medesimo alla chiusura del III trimestre 2022 (allegato B4).

Il Collegio prende atto che l'importo di € 12,83 è relativo agli interessi attivi sul conto corrente economale.

Il Collegio procede alla verifica a campione di n. 3 bollette economali in uscita relative al periodo 26.05.2022-18.07.2022 dalla n. 30 del 27.05.2022 alla n. 40 del 06.07.2022 come dettagliate nell'allegato B5 estratte a campione utilizzando un generatore di numeri casuali disponibile gratuitamente al seguente link <https://www.blia.it/utuli/casuali/>.

Le n. 3 bollette economali estratte sono le seguenti:

- n. 31 del 30.05.2022 di € 70,00 relativa a scansione elaborati progetto realizzazione Asilo Nido via Olimpia;
- n. 32 del 14.06.2022 di € 42,00 relativa ad acquisto pubblicazione Ed. Maggioli Il Piano delle performance e la valutazione delle prestazioni negli Enti Locali;
- n. 39 del 05.07.2022 di € 107,80 relativa ad acquisto telecomandi per apertura serranda parcheggi appartamenti via Brondi;

Viene accertato che, le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nel Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 50 del 20/12/2018, esecutiva a' sensi di legge, ed in particolare l'art. 35, commi 3 e 4, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile (€ 1.000,00).

Il collegio prende atto di quanto sopra e viene quindi riscontrata la seguente disponibilità della cassa economale, al netto dei movimenti alla data della verifica:

Taglio da:	N.ro pezzi	Totale
€ 100,00	0	0
€ 50,00	1	50,00
€ 20,00	11	220,00
€ 10,00	6	60,00
€ 5,00	17	85,00
€ 2,00	26	52,00
€ 1,00	29	29,00
€ 0,50	30	15,00
€ 0,20	17	3,40
€ 0,10	49	4,90
€ 0,05	35	1,75
€ 0,02	91	1,82
€ 0,01	55	0,55
TOTALE CONTANTI		€ 523,42
1 marche da bollo da € 2,00		€ 2,00
Saldo c/c bancario economale (Allegato B6)		€ 9.322,99
Disponibilità di cassa al 18.07.2022		€ 9.848,41

3) Verifica della gestione di cassa dell'Agente contabile interno dei servizi demografici al 18.07.2022

Con riferimento al quarto punto all'ordine del giorno, il Collegio procede alla verifica di cassa dell'Ufficio Servizi Demografici, alla presenza dell'Ufficiale di Anagrafe e agente contabile interno



Angela Danesin, giusta determinazione dirigenziale n. 3 del 10 gennaio 2020.

Il collegio viene informato che gli incassi dell'anagrafe vengono riversati ogni quindicina sul conto di tesoreria, finora sono stati riversati gli incassi fino al 15.07.2022 compreso (allegato C1).

Il Collegio rileva che gli incassi dell'Ufficio Servizi Demografici, vengono rilevati in un apposito registro ("Registro Diritti") dal quale risultano n. 41 incassi dal 16.07.2022 al 18.07.2022 distinti con la seguente tipologia di diritti:

Registro diritti:	Importo
Segreteria	2,85
Carte d'identità	87,72
C.I.E.	285,43
Imposta di bollo	0,00
Totale	376,00

Viene quindi riscontrata una disponibilità di cassa di € 2,00, e un importo di incassi giornalieri mediante POS e Pago PA di € 374,00 come analiticamente esposta nel seguente prospetto:

Taglio	N° pezzi	Valore
0,01	0	0
0,02	0	0
0,05	0	0
0,10	0	0
0,20	0	0
0,50	0	0
1,00	0	0
2,00	1	2,00
5,00	0	0
10,00	0	0
20,00	0	0
50,00	0	0
Bonifici/POS e Pago PA		374,00
Totale		376,00

La seduta viene tolta alle ore 12.00 dopo la stesura del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Presidente Rag. Antonio Zugno

Revisore De Martin Luigi

