

L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 13 DEL 06.06.2025

VERIFICA DI CASSA, DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEI RENDICONTI DEGLI AGENTI CONTABILI

Addì 06.06.2025 presso il Comune di Marano Ticino, il Revisore dei conti Dottor Giampietro Robbi, con la collaborazione del funzionario dell'Ufficio finanziario signora Mara Caletti

- Visto l'articolo 223 del TUEL del 18 agosto 2000, n. 267
- Vista la deliberazione consigliare di nomina n. 28 del 30.11.2024, esecutiva ai sensi di legge,
- Visto il regolamento di contabilità
- Visto il regolamento dell'economato
- Visto il regolamento degli agenti contabili
- Visto il regolamento del Consiglio
- Visto il regolamento del canone unico patrimoniale

Premesso che il servizio economato è affidato all'Economo Mara Caletti, giusta nomina con Deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 12.05.2011;

premesse che il servizio di tesoreria è affidato alla Banca Intesa Sanpaolo SPA fino al 31.12.2027;

Procede alla verifica di cassa alla data del **31 marzo 2025** ed acquisisce la documentazione predisposta dall'Ente.

Al fine di dar corso all'adempimento

verifica quanto segue:

ai sensi dell'art. 223 del TUEL l'organo di revisione economica-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio tesoreria e quello degli altri agenti contabili.

Sono previste autonome verifiche di cassa da parte dell'amministrazione dell'Ente.

A) TESORERIA COMUNALE

1. La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata con la Banca Intesa Sanpaolo SPA per il periodo dal 1.01.2023 al 31.12.2027;

2. Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31.03.2025 risultante dal giornale di cassa è di € 433.722,69 e che il saldo contabile dell'Ente, alla stessa data è di € 415.650,33
3. Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 18.072,46, così come evidenziato dal seguente prospetto.

Situazione presso il tesoriere

Fondo cassa ad inizio esercizio		478.406,83
Reversali riscosse	516.763,99	
Riscossioni da regolarizzare	90.932,32	
Totale delle entrate		1.086.103,14
Mandati pagati	652.380,45	
Pagamenti da regolarizzare	-	
Totale delle uscite		652.380,45
Saldo risultante		433.722,69

Situazione presso la contabilità dell'Ente

Fondo cassa ad inizio esercizio		478.406,83
Reversali EMESSE (ultima reversale n. 962)	599.070,74	
Totale delle entrate		1.077.477,57
Mandati EMESSI (ultimo mandato n. 1013)	661.827,34	
Totale delle uscite		661.827,34
Saldo risultante		415.650,23

Raffronto saldi risultanti

Saldo risultante presso il tesoriere	433.722,69	
Saldo risultante presso l'Ente	415.650,23	
Differenza da raccordare		18.072,46

Riconciliazione

	da sommare	da sottrarre
- reversali emesse da incassare	384,30	-
- pagamenti senza mandato	-	-
Reversali annullate		
reversali non pervenute al tesoriere	81.922,45	
Incassi in attesa di reversali	-	90.932,32
mandati da pagare	-	9.446,79
mandati annullati		
Mandati NON pervenuti al tesoriere		-
Differenza raccordata		(18.072,36)

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia ammonta a complessivi € 433.722,69 e presenta la differenza di Euro 18.072,36 rispetto al saldo ricalcolato;

4. A campione sono state verificate alcune reversali emesse nel PRIMO trimestre 2025 (reversali 50 del 28.01.25, 112 del 11.02.2025 e 309 del 21.03.2025)
5. A campione sono stati verificati alcuni mandati di pagamento del PRIMO trimestre 2025 (mandati 180 del 18.02.2025, 285 del 10.03.2025 e 290 del 10.03.2025).

riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'articolo 213 d TUEL il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'Ente e il Tesoriere,
- le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente,
- le reversali ed i mandati di pagamento contengono gli elementi minimi previsti dagli articoli 180 e 185 del TUEL i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento,
- l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio,
- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità,
- è stata verificata la presenza del numero progressivo del reversale/mandato per esercizio finanziario e la data di emissione.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Il saldo di cassa del servizio economato al termine del PRIMO trimestre 2025 è pari ad Euro 4.778,78, che corrisponde al denaro depositato presso la cassaforte del Comune e presso il conto corrente bancario intestato all'Ente – Gestione Economato. Nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato. L'economato ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare. Le spese pagate dall'economato sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

Osservazioni

Per il periodo in oggetto non risulta nessuna segnalazione da rilevare

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione presso l'Ente.

Letto, confermato e sottoscritto

Il revisore

Dottor Giampietro Robbi

