

COMUNE DI MONSELICE
PROVINCIA DI PADOVA

Verbale del Collegio dei revisori dei conti n. 8

In data 12/10/2021 si è riunito presso la sede municipale il Collegio dei revisori dei conti del Comune di Monselice nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 46 del 26/07/2021 nelle persone di:

Dott. Barbiero Massimo – Presidente;

Dott. Ingravalle Paolo – Componente;

Dott. Scapolo Claudio – Componente.

per espletare gli adempimenti previsti dall'articolo 223 del TUEL rubricato "*Verifiche ordinarie di cassa*" che dispone che l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente locale provveda con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili a denaro.

Conseguentemente il Collegio dei revisori dei conti del Comune di Monselice rileva quanto segue:

1) relativamente alla gestione del servizio di tesoreria comunale con riferimento alla data del 30.09.2021:

Il Collegio, verifica il giornale di cassa del Tesoriere, alla data del 30/06/2021, accertando le seguenti risultanze:

Saldo del Tesoriere al 1° gennaio 2021	7.037.559,85
Entrate dal 1° gennaio 2021 al 30/09/2021	10.114.668,28
Uscite dal 1° gennaio 2021 al 30/09/2021	10.557.332,00
SALDO DI FATTO DEL TESORIERE	6.594.896,13

Dalle scritture contabili del Servizio Finanziario risulta la seguente situazione alla data del 30/06/2021:

Fondo iniziale di Cassa	7.037.559,85
Reversali emesse al 30/09/2021	9.788.645,25
Mandati emessi al 30/09/2021	10.787.320,16
SALDO CASSA DALLE SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE	6.038.884,94

Il Collegio ha provveduto alla riconciliazione delle poste contabili le cui risultanze sono riportate nel seguente prospetto:

Saldo del conto di diritto del Tesoriere al 30/09/2021:		6.477.008,08
Riscossioni da regolarizzare (provvisori di entrata)	-	479.622,32
Reversali da riscuotere	+	2,87
Reversali emesse ma non caricate dal Tesoriere	+	156.211,06
Mandati emessi dall'Ente ma non caricati dal Tesoriere	-	114.721,24
Mandati emessi dall'Ente ma non pagati dal Tesoriere	-	2.000,00
Pagamenti da regolarizzare (provvisori di uscita)	+	2.006,49
Saldo del conto di diritto delle scritture contabili dell'ente al 30/09/2021		6.038.884,94



Tale rappresentazione è basata sulle risultanze della contabilità del Tesoriere e della contabilità dell'Ente al 30.09.2020.

2) Verifica della cassa gestita dal Servizio Economale con riferimento alla data del 30.9.2021

Il Collegio provvede a verificare la cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Alessandra Pantano rilevando quanto segue:

Anticipazione fondo economale 2021	+	€ 5.000,00
Spese sostenute nel terzo trimestre come da prospetto rilasciato dall'economo (buoni emessi dal n.32 al n37)	-	€2.949,29
Bollette emesse in entrata	+	€1.161,00
Contanti in cassa alla data del 30.9.2021	=	€ 2.050,71

Il collegio verifica a campioni i pagamenti contrassegnati con i numeri 37 e 33 non riscontrando irregolarità

3) Verifica della cassa gestita dal Servizio Anagrafe con riferimento alla data del 30.9.2021:

Il Collegio provvede a verificare la cassa del Servizio Anagrafe tenuta dalla Sig.ra PICCOLO RAFFAELLA rilevando quanto segue:

Incassi diritti di segreteria per carte d'identità e certificati dall'1/7/2021 al 30/09/2021	+	€ 15.122,48
--	---	-------------

Il collegio verifica il corretto versamento della somma sopra riportata nel conto di tesoreria come da contabili acquisite e precisamente € 4.846,04 in data 31.8.21, € 5.099,18 in data 11.10.21 e € 5.177,26 in data 11.10.21.

Si raccomanda il rispetto dei termini di riversamento alla tesoreria come previsto dal regolamento di contabilità.

4) Verifica della gestione delle riscossioni del Servizio di Polizia Locale con riferimento alla data odierna:

L'agente contabile Trivellato Guido riferisce che le somme che vengono rimosse si riferiscono a incassi da parcheggi, sanzioni codice della strada e diritti di accesso agli atti.

Circa gli incassi da parcheggi la gestione dell'incasso è affidata dal 1.1.21 alla società ABACO Spa che si occupa dello scassetamento dei parcometri, noleggiati dalla stessa società, e il successivo riversamento nelle casse comunali. Il controllo degli importi incassati viene effettuato dall'agente contabile tramite procedura informatica che prevede il rilascio di apposito rendiconto che viene esibito e acquisito dal Collegio. L'economo riferisce inoltre che per i mesi di gennaio e febbraio 2021 a seguito di errori di procedura che hanno comportato un doppio versamento da parte sia dell'economo che della società incaricata la riscossione si è creato un importo a debito dell'amministrazione per € 12.351,20 che risulta compensato con gli incassi del mese di agosto 2021. Tutto ciò risulta da documentazione fornita e allegata.

Le somme per sanzioni codice della strada e accesso agli atti vengono incassate a mezzo POS di modo che l'agente contabile non ha maneggio di denaro e pertanto non fornisce alcuna documentazione di incasso materiale

5) Verifica degli adempimenti fiscali:



Il Collegio rileva la correttezza formale degli adempimenti di legge ad eccezione del versamento dell'iva commerciale del secondo trimestre 2021 per € 38,45 che non risulta versata. Il Collegio invita ad effettuare quanto prima il versamento avvalendosi della procedura di ravvedimento operoso e si riserva di controllare nella prossima verifica.

6) Verifica in materia di pagamento di debiti

Il Collegio procede a verificare la corretta attuazione della procedura prevista dal comma 5 dell'art. 7-bis del D.L. n. 35/2013.

- Comma 5: con riferimento ai debiti comunicati sulla PCC il Comune, contestualmente all'ordinazione di pagamento, immette obbligatoriamente sulla piattaforma elettronica i dati riferiti alla stessa.

Il Collegio prende atto della corretta attuazione di tale procedura che avviene in via automatica dal programma di contabilità.

7) Verifica a campione dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso

Il Collegio procede con la tecnica del campione alla verifica e al controllo dei seguenti titoli di entrata e di spesa: reversali di incasso n. 4500, 5000, 5500, 6000 e mandati di pagamento n. 4000, 4500, 5000, 5500.

Esaminata la documentazione a corredo dei sopra elencati titoli di entrata e di spesa il Collegio non effettua rilievi al riguardo.

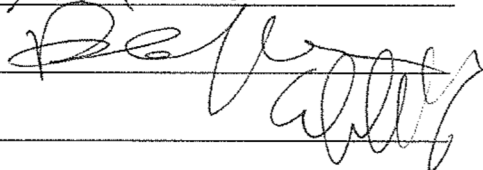
A conclusione delle operazioni relative alla verifica trimestrale il verbale viene così sottoscritto.

Monselice, 12 ottobre 2021

Dott. Barbiero Massimo



Dott. Ingravalle Paolo



Dott. Scapolo Claudio

