



Provincia di Padova

**VERIFICA DI CASSA TRIMESTRALE
AI SENSI DELL'ART. 223 COMMA 1 D.LGS. N. 267/2000**

L'Organo di Revisione, composto dal Dott. Gianluigi Bettiol, Dott. Martino Dall'Oca e Dott. Graziano Sacchiero, Revisori nominati, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 96 del 26.07.2018, procedono, in data 22 gennaio 2019 alle ore 9.30, alla verifica ordinaria di cassa, del tesoriere e degli agenti contabili ai sensi dell'art. 223 comma 1 del D.lgs. n. 267/2000 alla data del 31 dicembre 2018.

Atteso che questo Organo in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni.

Ai sensi del T.U. approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 provvede, nell'odierna seduta, allo svolgimento delle seguenti attività:

1) Verifica ordinaria della gestione del servizio di Tesoreria e di Cassa

Premesso che:

- il servizio di Tesoreria è stato affidato con determinazione del Responsabile Servizi Generali dell'Unione n. 44 del 12.12.2014 alla Cassa di Risparmio del Veneto – Gruppo Intesa San Paolo, oggi Intesa San Paolo, in base alla Convenzione approvata per il periodo dal 01.01.2015 al 31.12.2019;
- si è provveduto a verifiche e controlli sulla situazione di cassa del Tesoriere;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica.

TESORERIA COMUNALE	
Fondo iniziale di cassa 01/01/2018	3.155.728,02
Riscossioni del periodo (01/01-31/12/2018)	8.692.638,90
Riscossioni da regolarizzare	1.983.026,72
Entrate Totali	13.831.393,64
Pagamenti del periodo (01/01-31/12/2018)	10.165.550,90
Pagamenti da regolarizzare	273.151,83
Uscite Totali	10.438.702,73
Fondo Cassa al 31/12/2018	3.392.690,91

COMUNE DI CADONEGHE	
Entrate	
Fondo iniziale di cassa 01/01/2018	3.155.728,02
Reversali emesse (da n. 1 a n. 2407)	8.692.638,90
Entrate Totali	11.848.366,92
Uscite	
Mandati emessi (da n. 1 a n. 3574)	10.165.550,90
Uscite totali	10.165.550,90
Fondo cassa al 31/12/2018	1.682.816,02

RICONCILIAZIONE DEI SALDI	
Fondo cassa 31/12/2018 - Tesoreria	3.392.690,91
Fondo cassa 31/12/2018 - Comune	1.682.816,02
Saldo da riconciliare	1.709.874,89
Il saldo è così giustificato:	
+Entrate in attesa di contabilizzazione	1.983.026,72
-Uscite in attesa di contabilizzazione	273.151,83
Totale	1.709.874,89
Quadratura	-

Il Collegio dei Revisori prende atto

- della corrispondenza delle risultanze della gestione di cassa del Tesoriere con quella della contabilità comunale
- del regolare esercizio della gestione di Tesoreria e dell'osservanza da parte del Tesoriere delle disposizioni del D. Lgs. 267/2000, del regolamento comunale di contabilità e delle condizioni della convenzione di affidamento del servizio;
- che alla data del 31.12.2018 i conti correnti postali intestati all'Ente presentavano i seguenti saldi:

Conto Corrente Postale	Saldo al 31/12/2018
n. 11266350 - Servizio di Tesoreria	34.983,80
n. 17108358 - Cosap Tesoreria	3.514,13
n. 1040071118 - Pubblicità	1.148,29

2) Controllo del servizio economato e degli agenti contabili

Premesso che

- il servizio economato è istituito e disciplinato dal Regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 78 del 15.11.2001 e successive modifiche ed integrazioni;
- l'economista comunale dal 01.01.2017 è il dr. Roberto Pinton;
- il servizio economato gestisce le spese nei termini previsti dal Regolamento di contabilità;

- il fondo iniziale previsto è di Euro 15.000,00;
- l'economo ha un conto corrente bancario aperto presso il tesoriere.

Gestione delle spese:

Alla data del 31.12.2018 risultano emessi n. 121 buoni di pagamento per un importo complessivo di Euro 12.430,90 completamente rimborsati.

Il saldo alla data odierna del conto corrente bancario è pari a Euro 12.622,67.

Il Collegio provvede alla conta fisica della cassa economato e degli agenti contabili, alla data del 22/01/2019, di cui si riportano i saldi e le corrispondenze riscontrate:

- **Cassa economato Euro 2.152,93:**

Moneta	N. pezzi	Totale
€ 0,01	3	€ 0,03
€ 0,10	2	€ 0,20
€ 0,20	1	€ 0,20
€ 0,50	1	€ 0,50
€ 2,00	1	€ 2,00
Totale complessivo		€ 2,93

Contante	N. pezzi	Totale
€ 50,00	9	€ 450,00
€ 100,00	17	€ 1.700,00
Totale complessivo		€ 2.150,00

- **Agenti contabili Euro 2.476,37:** il Collegio prende atto della conciliazione dell'importo con il prospetto messo a disposizione, dalla Sig.ra Tessari Martina.
 - A campione il Collegio procede con la verifica della riconciliazione del saldo relativo al mese di **dicembre** che ammonta ad **Euro 3.693,49**: tale saldo è dato dalla differenza tra l'incassato corrispondente ad Euro 53.381,93 equanto pagato che ammonta ad Euro 49.688,44.
 - Alla data del 21/01/2019 il saldo della **cassa n. 2** ammonta ad **Euro 1.538,16** come dalle seguenti risultanze (si effettua la verifica del contante, il restante è moneta):

Contante	N. pezzi	Totale
€ 50,00	21	€ 1.050,00
€ 20,00	22	€ 420,00
€ 10,00	1	€ 10,00
€ 5,00	10	€ 50,00
Totale complessivo		€ 1.530,00

- Alla data del 21/01/2019 il saldo della **cassa n. 1** ammonta ad **Euro 938,21** come dalle seguenti risultanze (si effettua la verifica del contante, il restante importo è moneta):

Contante	N. pezzi	Totale
€ 50,00	11	€ 550,00
€ 20,00	18	€ 360,00
€ 10,00	1	€ 10,00
€ 5,00	3	€ 15,00
Totale complessivo		€ 935,00

3) Osservazioni finali:

Il Collegio di Revisione prende atto dell'esistenza di un altro agente contabile che gestisce il servizio della Biblioteca, corsi per la cittadinanza, affitto delle sale comunali.

Il Collegio verifica che alla data odierna il saldo in cassa ammonta ad Euro 107,50 e chiede che per la prossima verifica di cassa venga integrata la documentazione a supporto delle entrate.

Inoltre, vista la delibera di Giunta n. 111 del 23/09/2015 gli altri agenti contabili individuati nelle persone di Zorzan Mariuccia e Sarto Marina, non svolgono più il ruolo di agenti contabili, in quanto ricoprono altri ruoli all'interno dell'Ente.

4) Verifica a campione:

Il Collegio di Revisione procede con la verifica a campione delle seguenti reversali: n. 3300, 3350, 3400, 3497, 3450, 3500, 3550, mentre per i mandati effettua la verifica delle seguenti numerazioni: n. 2398, 2402, 2404 attestandone la risultanza secondo la documentazione messa a disposizione.

La verifica di cassa si conclude alle ore 11.30.

Cadoneghe, lì 22 gennaio 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Gianluigi Bettiol

Dott. Martino Dall'Oca

Dott. Graziano Sacchiero