

**COMUNE DI QUARTO D'ALTINO**  
al 19/12/2022

**Verbale n. 39 del 19/12/2022**  
**Verbale della verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili**  
**Altre verifiche**

L'anno 2022 il giorno 19 del mese di Dicembre l'organo di revisione nella persona del Revisore unico dott.ssa Margherita Bogoni, nominato con deliberazione consigliere n° 14 del 27.05.2021, ha provveduto a redigere il presente verbale inerente la verifica di cassa del III Trimestre 2022 acquisendo in modalità telematica la documentazione necessaria;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Visto l'art. 223 del D.Lgs. 267 del 18.08.2000;

Premesso che

- a) il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Unicredit - agenzia di Roncade (TV);
- b) il servizio di economato è affidato al sig. Fava Davide nominato, ai sensi dell'art. 37 del vigente Regolamento Comunale di organizzazione dei servizi e degli uffici, con provvedimento di Giunta Comunale n. 147 in data 30-12-2021;
- c) sono stati istituiti i seguenti agenti contabili a denaro diversi dal servizio economato:
  - Pieretto Edoardo per la riscossione e versamento dei diritti di segreteria, e su certificazioni anagrafe;
- d) il Comune di Quarto d'Altino è titolare di n. 2 c/c postali:
  - servizio di tesoreria (incassi vari): c.c.p. n. 15444300;
  - incassi sanzioni Codice della Strada: c.c.p. n. 15329303;

Considerato

- a) che l'organo di revisione per la verifica di cassa e delle gestioni degli agenti contabili di cui sopra si è avvalso della collaborazione del Responsabile Servizio Finanziario Dott. Gasparello Fabio;
- b) che per quanto riguarda la verifica del saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale ci si è avvalsi della documentazione consegnata dal Tesoriere;
- c) che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

Al termine delle verifiche eseguite, il Revisore Legale dell'Ente

ATTESTA QUANTO SEGUE:

**1) Tesoreria comunale:**

- che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2022, risultante dal giornale di cassa è di € 3.225.658,82 ed è determinato da:

Fondo cassa al 01/01/2022	€	3.382.130,86	+
Reversali trasmesse	€	5.087.366,89	+
Reversali ancora da caricare	€	0,00	-
Incassi senza reversale	€	157.257,84	+
Reversali non riscosse	€	0,00	-
<b>Totale Entrate (A)</b>	<b>€</b>	<b>8.626.755,59</b>	<b>=</b>
Mandati trasmessi	€	5.399.016,77	+
Mandati da trasmettere	€	0,00	-
Pagamenti senza mandato	€	4.636,35	+
Mandati da pagare	€	2.556,35	-
<b>Totale Uscite (B)</b>	<b>€</b>	<b>5.401.096,77</b>	<b>=</b>
<b>Saldo di fatto (A-B)</b>	<b>€</b>	<b>3.225.658,82</b>	

- che il saldo di diritto sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2022	€	3.382.130,86	+
Reversali emesse	€	5.087.366,89	+
<b>Totale entrate di cassa</b>	<b>€</b>	<b>8.469.497,75</b>	<b>+</b>
Mandati emessi	€	5.399.016,77	-
<b>Saldo di diritto</b>	<b>€</b>	<b>3.070.480,98</b>	<b>=</b>

- che la conciliazione al 30/09/2022 tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

<b>Saldo di diritto</b>	<b>€</b>	<b>3.070.480,98</b>	<b>+</b>
Reversali consegnate ancora da caricare	€		-
Reversali da riscuotere			-
Pagamenti senza mandato	€	4.636,35	-
Mandati consegnati ancora da caricare		2.556,35	+
Mandati da pagare	€	0,00	
Incassi senza reversale	€	157.257,84	+
<b>Saldo di fatto</b>	<b>€</b>	<b>3.225.658,82</b>	<b>=</b>

- che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel 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:
    - sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del Tuel;
- che al 30/09/2022 risultano emesse n. 1592 reversali e n. 1695 mandati;
  - l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26/09/2022 per € 4.539,74 con causale "PRELEVAMENTO DA CCP 15329303 - INCASSI AGOSTO 2022";
  - l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/09/2022 per € 62.006,72 con causale "REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE LUNGO IL CANALE SILONCELLO. LIQUIDAZIONE SAL 02 A TUTTO IL 25.07.2022.";
- che si è provveduto alla verifica a campione, secondo il metodo del campione casuale a random di n. 3 reversali emesse nel 3° trimestre 2022 (dal nr.1042 al nr.1592) estraendo le seguenti reversali:
  - nr. 1144 del 12/07/2022 per euro 13,20 con causale Split-iva istituzionale – cfr. mandato 01137 del 12/07/2022;
  - nr. 1190 del 22/07/2022 per euro 83,59 con causale ritenute su emolumenti mese di luglio 2022;
  - nr. 1574 del 26/09/2022 per euro 157,52 con causale split-iva istituzionale – cfr. mandato 01671 del 26/09/2022;

è alla verifica a campione, secondo il metodo del campione causale a random di n. 3 dei mandati emessi nel 3° trimestre 2022 (dal nr. 1030 al nr. 1695) estraendo i seguenti mandati:

- nr. 1090 del 12/07/2022 per euro 341,04 con causale consumi telefonici 4 conto 2022;
- nr. 1223 del 22/07/2022 per euro 820,47 con causale versamento contributi o ritenute mese di luglio 2022;
- nr. 1647 del 20/09/2022 per euro 59,29 con causale consumi idrici 3 trimestre 2022;

sono stati effettuati nel rispetto della legge e in particolare:

- i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del Tuel;
- i mandati sono stati emessi entro il limite di stanziamento del capitolo (o dell'intervento);
- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;
- il pagamento è stato effettuato entro i termini comunicati dall'ente;

- che l'anticipazione di cassa alla data della verifica non è stata utilizzata nei limiti consentiti dal TUEL;

## 2) Servizio economato – Agenti contabili

- che il saldo di cassa del servizio di economato alla data odierna è di € 1.003,79 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa;
- che la somma in contanti di € 503,79 risulta depositata presso la cassaforte in dotazione all'ente;
- che la somma in contanti di € 250,00 risulta depositata presso l'ufficio messi comunali, nella persona di Moro Adriano;
- che la somma in contanti di € 250,00 risulta depositata presso l'ufficio protezione civile, nella persona di Spigariol Nicola;
- che nel giornale di cassa sono riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute e i singoli pagamenti effettuati;
- che le spese pagate dall'economato sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) e imputate ai singoli capitoli (o interventi di bilancio);
- che al 30/09/2022 risultano emessi n. 32 buoni dell'economato;
- che sono stati verificati a campione (metodo del campione regolare: ogni 3 buoni i seguenti buoni di pagamento emessi nel 3° trimestre 2022 (dal nr. 27 al nr.32)
  - buono n. 29 del 16/09/2022 "tassa di circolazione su mezzi comunali" euro 158,50;
  - buono n. 32 del 28/09/2022 "acquisto materiale per ufficio ragioneria" euro 84,00;

### Agenti:

- Sig. Pieretto Edoardo, che provvede ad incassare i diritti derivanti del servizio anagrafe; la consistenza di cassa alla data odierna è pari a € 59,04 e i movimenti dalla precedente verifica di cassa sono così riassunti:

Saldo cassa al 01/01/2022	€	0	+
Versamenti in servizio tesoreria effettuati dal 01/01/22 al 30/09/2022	€	940,92	-
Entrate contanti dal 01/01/2022 al 19/12/2022	€	999,96	+
<b>Saldo cassa al 30/09/2022</b>	<b>€</b>	<b>59,04</b>	<b>=</b>

Il Comune di Quarto d'Altino (VE) è titolare di n° 2 c/c postali accesi presso l'Ufficio Postale di Quarto d'Altino per i quali periodicamente si provvede al prelievo e deposito sul conto di tesoreria.

- 1) c/c n. 15329303 (Servizio Polizia Locale): con saldo attivo al 30/09/2022 pari a € 7.941,69
- 2) c/c n. 15444300 (Servizio di Tesoreria): con saldo attivo al 30/09/2022 pari a € 2.515,73

### Versamenti periodici

Il sottoscritto Revisore procede al controllo a campione dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, addizionali all'Irpef, Irap, contributi previdenziali e assistenziali relativi ai compensi di lavoro autonomo e

occasionali e alle retribuzioni del personale dipendente rilevando la tempestività dei pagamenti come da copia dei modelli F24 agli atti dell'ufficio, che si acquisiscono in copia.

### Altre verifiche

Il Revisore verifica l'adempimento relativo alla tempestività dei pagamenti e prende atto che l'Ente ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni e forniture e inoltre ha adempiuto all'obbligo previsto dall'art. 183 c. 8 del TUEL e che risulta un indice in Piattaforma dei Crediti Commerciali relativo al 3<sup>a</sup> trimestre 2022 pari a -1,96.

Al termine delle verifiche effettuate, IL REVISORE

Dispone

la trasmissione di copia del presente verbale al Sindaco, alla Giunta Comunale e al Responsabile Servizio Finanziario, che sottoscrive per ricevuta, il quale lascerà una copia a disposizione di chiunque ne avesse interesse presso l'Ufficio Ragioneria.

IL RESPONSABILE AREA  
ECONOMICO-FINANZIARIA



IL REVISORE LEGALE

*Margherita Bopani*