

REVISORE DEI CONTI
COMUNE DI QUINZANO D'OGGIO
Provincia di Brescia

VERBALE n. 20

del 05/12/2019

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA STRAORDINARIA AL 29/11/2019

Il sottoscritto Dott. Roberto Viscusi, Revisore dei Conti del Comune di Quinzano d'Oglio (BS), nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 22 giugno 2018 ed in carica fino al 21.6.2021, in data odierna si è recato presso l'Ente e, con la collaborazione della Rag. Renata Olini - Responsabile del settore amministrativo contabile, della Rag. Annalisa Fappani, procede alla verifica periodica di cassa e della gestione economica, ai sensi degli artt. 223 e 239 del D. Lgs. n.167 del 18 agosto 2000.

A tal fine rileva i dati della contabilità dell'Ente comparandoli con quanto risulta dalla documentazione trasmessa dalla Tesoreria, con riferimento alla data del 29.11.2019.

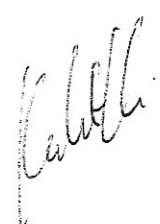
Servizio di Tesoreria

Il servizio di Tesoreria è stato affidato fino al 30/09/2024 alla Banca Intesa Sanpaolo, filiale di Borgo San Giacomo, in base alla convenzione allegata alla determina n. 72 del 17/09/2019 del responsabile del Servizio Finanziario.

Dal registro giornale del Comune risultano i seguenti dati al 29.11.2019:

Saldo di cassa al 01/01/2019	€ 1.420.436,01
Reversali emesse fino alla n. 2599/2019	€ 3.668.440,12
Mandati emessi fino al n. 2112/2019	-€ 4.026.337,48
Saldo di cassa al 29/11/2019	€ 1.062.538,65

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale risultante alla data del 29.11.2019 è di € 1.418.727,01 e **quindi una differenza pari ad € + 356.188,36** rispetto a quanto risulta dai registri del Comune. Tale differenza viene motivata dalle seguenti posizioni da riconciliare:



Reversali emesse non ancora lavorate dal Tesoriere	-€	60,95
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-€	205,63
Riscossioni eseguite senza reversali (da regolarizzare)	€	339.922,39
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	€	-
Mandati consegnati ma non lavorati dal Tesoriere	€	60,95
Mandati emessi ma non ancora pagati	€	23.697,63
Pagamenti in attesa di emissione mandati (da regolarizzare)	-€	7.226,03
Mandati a copertura	€	-
Reversali a copertura	€	-
Saldo finale pari alla differenza suddetta	€	356.188,36

In relazione alla reversale emessa n.1203 ed al mandato n. 1212 di pari importo per €. 60,95, si conferma come i due documenti risultino già essere stati annullati dall'ente per errata contabilizzazione e di cui il tesoriere deve ancora prenderne atto nella propria contabilità.

Il Revisore rileva l'opportunità di una rapida emissione delle reversali di incasso e dei mandati di pagamento, con particolare riferimento agli importi "da regolarizzare" con l'emissione del documento contabile.

* * *

Verifica della cassa economale

L'Economo è la Rag. Fappani Annalisa, nominata con decreto da parte del Responsabile del servizio finanziario in data 25.3.2014.

Si evidenzia che con delibera della G.C. del 14.01.2019 n. 4 è stato stabilito in 8.600,00 euro lo stanziamento del fondo per il servizio di economato per l'anno 2019.

Operazioni del periodo 01.10.2019 – 29.11.2019:

Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	euro	1.284,15
Anticipazioni all'Economo (+) (o somma ripresa)	euro	715,85 (mand. n. 1767 - 1771 del 08/10/19)
Pagamenti dell'Economo (-)	euro	394,90 -
Rimborsi all'Economo (+)	euro	+
Restituzione anticipazioni (-)	euro	-
Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	euro	1.605,10

Come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente, l'economista ha presentato l'elenco del periodo 01/10/2019 – 29/11/2019 delle spese effettuate (n. 13 movimenti dal n. 89 al n. 103), che è stato riscontrato e scaricato dal responsabile del servizio finanziario, Rag. Olini Renata, con atto di liquidazione del 05/12/2019.

Verifica agente contabile economista economista

L'economista comunale Annalisa Fappani , presenta la resa di gestione del conto (mod. 21) per il periodo dal 01/01/2019 al 29/11/2019 da cui risultano il seguente riepilogo movimenti:

Tot. riscossioni	€. 4.837,28
Tot. utilizzi	€. 3.232,18
<u>Fondo economista alla data del 29/11/2019</u>	<u>€. 1.605,10</u>

Dei documenti esaminati nel presente verbale, il Revisore richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno del Revisore stesso.

Quinzano d'Oglio (BS), 05 dicembre 2019

Il Revisore
Dott. Roberto Viscusi

