

COMUNE DI BONDENO

Provincia di Ferrara

IL REVISORE UNICO

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA

N. 01 DEL 27 FEBBRAIO 2021

Il giorno 27 febbraio alle ore 10.00 presso la propria sede il sottoscritto Dr. Mauro Pironi, Revisore unico ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla redazione del seguente verbale.

Il Revisore attesta preliminarmente di avere ricevuto in data 26 febbraio 2021 via mail dalla Dott.ssa Silvia Pesci, funzionario del Servizio Finanziario, la documentazione necessaria alla redazione del presente verbale.

VERIFICA SERVIZIO DI TESORERIA AL 31/12/2020

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato a BPER BANCA S.P.A. il Revisore attesta che:

Fondo cassa al 1/1/2020		5.368.928,30
Reversali emesse e rimosse n.7044	16.866.611,93	
Riscossioni senza reversali da regolarizzare	0,00	
Totale riscossioni al 31/12/2020		16.866.611,93
Mandati emessi e pagati n.8476	17.368.822,67	
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	0,00	
Totale pagamenti al 31/12/2020		17.368.822,67
Fondo di cassa al 31/12/2020		4.866.717,56

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2020 di cui all'art. 209, comma 3-bis del D.lgs. 267/2000:

La quota vincolata del fondo di cassa al 31 dicembre 2020 è pari a € 1.122.036,97.

Si allega sotto la lettera A) il prospetto del tesoriere con il Fondo di cassa al 31/12/2020.

Verifica contabilità dell'Ente

La situazione dell'Ente, sulla base delle scritture contabili dell'Ente stesso alla data del 31.12.2010 è la seguente:

Fondo cassa al 1/1/2020	5.368.928,30
Reversali emesse e rimosse n. 7044	16.866.611,93
Mandati emessi e pagati n. 8476	17.368.822,67
Fondo di cassa dell'Ente al 31/12/2020	4.866.717,56

Si allega sotto la lettera B) la situazione di cassa contabile dell'Ente al 31/12/2020.

Si allegano sotto la lettera C) le ultime pagine del giornale delle reversali e dei mandati.

Al 31/12/2020 il fondo di cassa finale risulta essere di €. **4.866.717,56** come da allegati riportanti la situazione del Tesoriere e della contabilità dell'Ente.

Si rileva l'esatta corrispondenza tra il saldo di Tesoreria e il saldo contabile dell'Ente al 31.12.2020.

VERIFICA SERVIZIO DI TESORERIA AL 26 FEBBRAIO 2021

Contabilità del Tesoriere

Fondo cassa al 1/1/2021		4.866.717,56
Reversali rimosse	1.227.169,54	
Riscossioni senza reversali da regolarizzare	586.300,29	
Totale riscossioni al 26/02/2021		1.813.469,83
Mandati pagati	2.760.292,71	
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	160.317,97	
Totale pagamenti al 26/02/2021		2.920.610,68
Fondo di cassa Tesoriere al 26/02/2021		3.759.576,71

Si allega sotto la lettera D) il prospetto del tesoriere.

Contabilità dell'Ente

La situazione dell'Ente, sulla base delle scritture contabili alla stessa data di riferimento, è la seguente:

Fondo di cassa al 1/1/2021	4.866.717,56
Reversali emesse (dalla n.1 alla n.1039)	1.507.866,54
Mandati emessi (dal n.1 al n.1515)	3.189.405,02
Fondo di cassa al 26/02/2021 (conto di diritto)	3.185.179,08

Si allegano sotto la lettera E) le ultime pagine del giornale delle reversali e dei mandati.

La differenza tra i due saldi pari ad **euro 574.397,63** trova riconciliazione nel seguente prospetto:

Reversali non riscosse	-	267.098,91
Riscossioni senza reversali	+	586.300,29
Reversali emesse da inviare al Tesoriere	-	13.598,09
Mandati non pagati	+	416.036,76
Pagamenti senza mandato	-	160.317,97
Mandati in sospeso dal tesoriere n.	+	13.075,55
Differenza tra saldo di fatto e di diritto		574.397,63

Si allegano sotto la lettera F) i documenti giustificativi relativo al raccordo.

Il Revisore prende atto della riconciliazione dei dati e raccomanda il rigoroso rispetto delle norme contenute nel regolamento di contabilità.

Raccomanda inoltre la sollecita emissione dei titoli di entrata e di uscita riguardanti le somme riscosse e pagate dal Tesoriere senza reversali e mandati, così da avere la costante e tempestiva coincidenza tra i registri del Comune e quelli del Tesoriere.

SERVIZIO DI CASSA ECONOMALE

Il Revisore ha verificato il rendiconto della cassa economale dell'anno 2020 che presenta spese totali pari a € 8.895,06. Il rimborso dell'anticipazione di cassa economale pari a € 5.000,00 è avvenuto con reversale di incasso n. 6743 del 17/12/2020.

Il Revisore prende atto poi che con determinazione n. 66 del 26/01/2021 avente ad oggetto "Anticipazione di cassa economale esercizio 2021 e prenotazione di impegni di spesa" si dispone un'anticipazione di Cassa Economale di euro 4.000,00 in relazione alla quale è stato emesso il mandato di pagamento n. 782 del 27/01/2021 di € 4.000,00.

La presente verifica si è conclusa il giorno 27 febbraio 2021 alle ore 13.00.

IL REVISORE UNICO

Dr. Mauro Pironi

