



Comune di Graglia

VERBALE DI VERIFICA STRAORDINARIA DI CASSA

RISCONTRO SULLA VERIFICA STRAORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA CON SALDO AL 21.02.2020.

L'anno duemilaventi, il giorno ventuno del mese di febbraio, il sottoscritto, Rag. Petracchi Stefania, Revisore unico del Comune di Graglia, nominato con Delibera di Consiglio Comunale nr. 02 del 21.02.2020, si è recato presso l'ufficio del Responsabile del Settore Finanziario, Dr.ssa Lo Manto Nicoletta, per procedere alla verifica di cassa come risulta dal presente verbale.

I. OGGETTO DELL'ADUNANZA.

L'adunanza odierna ha come oggetto:

- la verifica straordinaria della gestione del servizio di tesoreria (c.d. *verifica di cassa*) con saldo al 21 febbraio 2020, a seguito del mutamento del Revisore dei conti;

Il Revisore

- atteso che, 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;
 - visto l'art. 223 - *Verifiche ordinarie di cassa* del Tuel;
 - ai sensi dell'art. 239 - *Funzioni dell'Organo di Revisione* del Tuel;
- nell'odierna seduta

PROVEDE

allo svolgimento della suddetta elencata attività dandone riscontro nel seguito della trattazione.

II. RISCONTRO SULLA VERIFICA STRAORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA CON SALDO AL 21 FEBBRAIO 2020.

Il Revisore

]

PREMESSO

- che il servizio di tesoreria è stato affidato alla BIVERBANCA SPA, filiale di Graglia (BI), in base a convenzione approvata dal Consiglio con deliberazione n. 26 del 25.09.2017 valevole dal 01/01/2018 per n. 3 anni ed avente scadenza al 31.12.2020;
- che l'Economo comunale è la Dr.ssa Lo Manto Nicoletta, gli Agenti contabili sono la Sig.ra Manno Amelia, la Dr.ssa Lo Manto Nicoletta e il Dott. Polpetta Denis;
- la dipendente dell'Ufficio Ragioneria provvede al servizio di riscossione interna, e trimestralmente redige il verbale di cassa;

PRESO ATTO

- che il suddetto Istituto di credito - *Tesoriere dell'Ente locale* predispone sia in forma cartacea e sia *on-line* i prospetti dei dati della gestione di cassa trimestrale;
- che pertanto il saldo di tesoreria per la verifica di cassa straordinaria al 21 febbraio 2020, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del 21 febbraio 2020, può essere consultabile e viene rilevato dall'Ente locale attraverso l'accesso *on-line* del conto corrente stesso;

ATTESTA

quanto qui di seguito argomentato.

Al riguardo il Revisore

RILEVA

la correttezza della contabilità dando atto che alla sera del 21 Febbraio 2020 risulta un **fondo di cassa di € 314.215,44**, così come di seguito dettagliatamente formato.



1. Il saldo di cassa o *saldo di fatto* della Tesoreria alla data del 21 Febbraio 2020 risultante dal giornale di cassa è pari ad € 382.341,22.

2. Il *saldo di diritto* sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio 2020	€	409.451,36
+ Reversali emesse	€	197.352,69
- Mandati emessi	€	-292.588,61
Fondo cassa al 21 febbraio 2020	€	314.215,44

3. Da cui si ottiene la seguente differenza:

+ Saldo di fatto, come da Tesoreria	€	382.341,22
- Saldo di diritto, come da contabilità	€	-314.215,44
Differenza da riconciliare	€	68.125,78

4. La riconciliazione della differenza tra il *saldo di fatto* (Tesoreria) e il *saldo di diritto* (contabilità) per € 68.125,78 avviene come segue.

Il saldo delle reversali di incasso differisce per:

+ Reversali, come da Tesoreria	€	189.116,11
- Reversali, come da contabilità	€	-197.352,69
Differenza reversali riscontrata	€	-8.236,58

Il saldo dei mandati di pagamento differisce per:

+ Mandati, come da Tesoreria	€	230.692,33
- Mandati, come da contabilità	€	-292.588,61
Differenza mandati riscontrata	€	-61.896,28

Pertanto, la differenza di cassa riscontrata di € 68.125,78 è così riconciliata:

Differenza da riconciliare	€	68.125,78
+ differenza reversali riscontrata	€	8.236,58
- differenza mandati riscontrata	€	-61.896,28
Ulteriore importo residuo da riconciliare	€	14.466,08

Vi è pertanto necessità di ulteriore differenza da riconciliare attraverso i dati presenti dal prospetto della Tesoreria:

+ Provvisori da regolarizzare (in entrata)	€	14.539,18
+ Sospesi da evadere (in uscita)	€	
- Provvisori da regolarizzare (in uscita)	€	-73,10
- Sospesi da evadere (in entrata)	€	
Ulteriore residuo da riconciliare	€	<u>14.466,08</u>

Ossia:

+ Provvisori da regolarizzare (in entrata)	€	14.539,18
+ Sospesi da evadere (in uscita)	€	61.896,28
- Provvisori da regolarizzare (in uscita)	€	-73,1
- Sospesi da evadere (in entrata)	€	-8.236,58
Ulteriore residuo da riconciliare	€	<u>68.125,78</u>

La prova di "quadratura" si ottiene dal seguente raffronto:

Differenza fra il saldo di fatto e il saldo di diritto da riconciliare	€	68.125,78
(meno) ulteriore residuo da riconciliare	€	-14.466,08
	€	<u>53.659,70</u>

esattamente pari all'importo della differenza tra le reversali di incasso ed i mandati di pagamento sopra riconciliati:

Reversali riconciliate	€	8.236,58
(meno) Mandati riconciliati	€	-61.896,28
	€	<u>-53.659,70</u>

IL REVISORE DEI CONTI
Patracchi Rag. Stefania





BIVER BANCA
CASSA DI RISPARMIO DI BIELLA E VERCELLI

GRUPPO
CASSA
DI RISPARMIO
DI ASTI

28.02.2020

SPETT.LE
COMUNE DI GRAGLIA

C/O NS GRAGLIA

SITUAZIONE DI CASSA AL 21.02.2020

Ci preghiamo comunicare che la situazione di cassa di codesto Spettabile Ente -al giorno indicato- presenta le seguenti risultanze:

FONDO CASSA AL 31.12.2019	EURO	409.451,36
ENTRATE - Reversali incassate al n. 288	EURO	189.116,11
Carte contabili da regolare	EURO	14.539,18
TOTALE ENTRATE	EURO	613.106,65
USCITE - Mandati pagati al n. 285	EURO	230.692,33
Carte contabili da regolare	EURO	73,10
TOTALE USCITE	EURO	230.765,43
FONDO CASSA	EURO	382.341,22

X
BIVERBANCA SPA
Ufficio Tesoreria - Enti

Reversali registrati da incassare	EURO	8.481,58
reversali da registrare (n°)	EURO	
Reversali variate dopo 21.02.2020 (n 237)	EURO	-245,00
(da € 684,44 a € 439,44)		
Mandati registrati da pagare	EURO	61.896,28
Mandati da registrare (n°-)	EURO	
Mandati da inviare	EURO	

Comune di Graglia

Contabilità Finanziaria Esercizio 2020

Situazione Finanziaria Complessiva al 21/02/2020

STANZIAMENTI DI COMPETENZA		
	ENTRATE	SPESE
STANZIAMENTI INIZIALI DI COMPETENZA	1.926.158,53	1.926.158,53
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
VARIAZIONI DI COMPETENZA	350.505,53	350.505,53
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	337.005,53	0,00
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	2.276.664,06	2.276.664,06
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	337.005,53	0,00
STANZIAMENTI DI CASSA		
STANZIAMENTI INIZIALI DI CASSA	3.227.112,51	3.123.081,91
VARIAZIONI DI CASSA	654.541,57	260.310,53
STANZIAMENTI ASSESTATI DI CASSA	2.572.570,94	2.862.771,38
RESIDUI		
RESIDUI INIZIALI	538.288,50	392.991,32
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui)	538.288,50	392.991,32
<i>di cui incassato/pagato</i>	83.394,15	113.029,66
<i>di cui eliminato</i>	0,00	0,00
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui) AL 31/12	454.894,35	279.961,66
MOVIMENTI		
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
NUMERO TOTALE	44	171
IMPORTO INIZIALE	564.122,16	1.327.719,48
<i>di cui da anno precedente</i>	0,00	337.005,53
<i>di cui già imputato</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	564.122,16	990.713,95
<i>di cui eliminato</i>	0,00	0,00
<i>di cui esigibili</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	0,00	0,00
IMPORTO EFFETTIVO AL 31/12	564.122,16	1.327.719,48
TOTALE RESIDUI DALLA COMPETENZA AL 31/12	450.163,62	1.148.160,53
	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	288	285
COMPETENZA	113.958,54	179.558,95
RESIDUI	83.394,15	113.029,66
TOTALE	197.352,69	292.588,61

RISCONTRO CASSA CON TESORERIA	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	409.451,36
REVERSALI (+)	197.352,69
MANDATI (-)	292.588,61
SALDO DI CASSA	314.215,44