

**COMUNE DI VIVERONE**  
Provincia di Biella

**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA E  
DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO  
ALLA DATA DEL 30.09.2023**

L'Organo di Revisione

L'anno duemilaventitre, il giorno 09 del mese di ottobre, il sottoscritto Maurizio Cacciola, Revisore dei Conti del Comune di Viverone (BI), nominato ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, per il triennio 01.05.2021 - 30.04.2024 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 5 del 19.04.2021

- premesso che il servizio di tesoreria comunale è svolto da Banca Sella S.p.A. in base ad apposita convenzione stipulata per il periodo 2020 - 2025;

**procede**

alle operazioni di verifica periodica di Cassa, e della gestione economale, in conformità all'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo statuto comunale e al regolamento di contabilità.

Il Revisore:

- verificata la documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario, e dal tesoriere comunale relativa alla data del **30.09.2023**
- visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno 2023 presentato dal Tesoriere Comunale in data 09/10/2023, che viene allegato al presente verbale in copia;
- accertata la corrispondenza tra il saldo di cassa della tesoreria comunale con quella risultante dalle scritture contabili dell'Ente;

**attesta quanto segue**

**1 - Servizio di Tesoreria**

<b>Verifica ORDINARIA di CASSA</b>	<b>al 30/09/2023</b>
------------------------------------	----------------------

**Comune di Viverone**

**Contabilità del Tesoriere**

**A) SITUAZIONE PRESSO LA TESORERIA**

**ENTRATE**

Fondo di cassa al 01.01.2023	394.556,96
Reversali emesse	1.859.340,32
Reversali da riscuotere (-)	0,00
Riscossioni da regolarizzare - provvisori entrata	44.356,04
<b>Totale delle entrate</b>	<b>1.903.696,36</b>

**USCITE**

mandati pagati	2.290.544,96
Pagamenti da regolarizzare - provvisori spesa	7.708,36
<b>Totale delle uscite</b>	<b>2.298.253,32</b>

<b>SALDO RISULTANTE</b>	<b>0,00</b>
-------------------------	-------------

**Contabilità del Comune**

**B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DEL COMUNE (SALDO REGISTRATO)**

**ENTRATE**

Fondo di cassa al 01.01.2023	394.556,96
Reversali emesse n. 2.196	1.859.340,32
<b>Totale delle entrate</b>	<b>2.253.897,28</b>

**USCITE**

Mandati emessi n. 1.168	2.290.544,96
<b>Totale delle uscite</b>	<b>2.290.544,96</b>

<b>SALDO REGISTRATO</b>	<b>-36.647,68</b>
-------------------------	-------------------

**C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI**

Saldo risultante presso il Tesoriere	0,00
Saldo risultante presso l'Ente	-36.647,68

Differenza da raccordare: A) - B) (Saldo carte ordinativi emessi, non estinti) -36.647,68

**Riconciliazione**

**D) RICONCILIAZIONE**

Fondo di cassa presso il Comune alla data della verifica -36.647,68

Piu:

Mandati emessi non pagati 0,00

Provvisori di entrata da regolarizzare 44.356,04

Meno:

Reversali emesse e non rimosse 0,00

Provvisori di spesa da regolarizzare 7.708,36

**RISULTATO CONTABILE DEL TESORIERE CON IL SALDO CONTABILE DELL'ENTE** **0,00**

**DIFFERENZA** **0,00**

**Saldo di Conciliazione**

- Terminato il processo di revisione il Revisore attesta la corrispondenza tra il Saldo di tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del 30.09.2023, pari ad € 0,00 e, sempre a tale data, sono stati emessi n° 1.168 mandati e n° 2.196 reversali;
- Si evidenzia che l'Ente, alla data del 30.09.2023, sta utilizzando l'anticipazione di tesoreria per un valore pari ad € 127.455,24, su un massimo concesso di € 371.576,00, avendo raggiunto un valore massimo di utilizzo di € 190.149,88 ed avendo un utilizzo medio di € 37.629,53.

Si attesta inoltre che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 215 a 221 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, nonché del regolamento di contabilità e della convenzione del servizio di tesoreria ed in particolare che:

- 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;
- per i pagamenti:
  - ✓ sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo.

## 2 - Servizio Economato e Agenti Contabili

Con delibera di Giunta Comunale n. 46 del 19/05/2017 le funzioni di economo comunale sono state assegnate alla dipendente Pezzotti Ilaria.

Con determina n. 18 del 27/01/2023 si è provveduto ad assumere l'impegno di spesa per il servizio economato anno 2023.

Con determina 46 del 03/04/2023 si è proceduto alla liquidazione dei buoni economato 1' trimestre 2023.

Con determina 87 del 03/07/2023 si è proceduto alla liquidazione dei buoni economato 2' trimestre 2023.

Con determina 123 del 03/10/2023 si è proceduto alla liquidazione dei buoni economato 3' trimestre 2023.

### Conclusioni

Dei documenti esaminati nel presente verbale l'Organo di Revisione richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno dell'Organo stesso.

L'Organo di Revisione  
Maurizio Dott. Cacciola

