

## COMUNE DI BONDENO

### VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO

N. 07 DEL 28 NOVEMBRE 2019

Il giorno 28 novembre presso il Comune di Bondeno il Revisore unico del Comune di Bondeno, dott. Mauro Pironi, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procede alla redazione del seguente verbale.

Il Revisore unico è assistito dalla dott.ssa Sabrina Cavallini, Responsabile del Servizio Finanziario e dalla D.ssa Silvia Pesci, impiegata del medesimo Servizio.

#### **1.VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2019.**

##### **Situazione incassi e pagamenti al 30/09/2019.**

Risultano emessi n. 4706 reversali e n. 5441 mandati.

##### **Verifica Tesoreria Comunale**

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla BPER Banca Agenzia di Bondeno il Revisore attesta che:

<b>Fondo cassa al 1/1/2019</b>		<b>6.611.050,15</b>
Reversali emesse e riscosse	10.559.971,57	
Riscossioni senza reversali da regolarizzare	221.715,24	
<b>Totale riscossioni al 30/09/2019</b>		<b>10.781.686,81</b>
Mandati emessi e pagati	12.652.498,29	
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	12.715,01	
<b>Totale pagamenti al 30/09/2019</b>		<b>12.665.213,30</b>
<b>Fondo di cassa al 30/09/2019 (conto di fatto)</b>		<b>4.727.523,66</b>

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

##### **Verifica contabilità dell'Ente**

La situazione dell'Ente, sulla base delle scritture contabili dell'Ente stesso alla data del 30.09.2019 è la seguente:

<b>Fondo cassa al 01/01/2019</b>	<b>6.611.050,15</b>
Reversali emesse e riscosse (dalla n. 1 alla n. 4706)	10.613.997,07
Mandati emessi e pagati (dal n. 1 al n. 5441)	12.781.244,22
<b>Fondo di cassa Ente al 30/09/2019 (conto di diritto)</b>	<b>4.443.803,00</b>

La differenza tra i due saldi, pari ad **euro 283.720,66** trova riconciliazione nel seguente prospetto:

Reversali non riscosse	-	22.957,47
Reversali non caricate dal tesoriere n. 687	-	31.068,03
Riscossioni senza reversali	+	221.715,24
Mandati non pagati	+	128.305,88
Pagamenti senza mandato	-	12.715,01
Mandati in sospeso dal tesoriere n. 4846-5441	+	440,05
<b>Differenza tra saldo di fatto e di diritto</b>		<b>283.720,66</b>

Si allegano sotto le lettere da B) a G) tutti i documenti giustificativi relativi al raccordo.

Il revisore prende atto della riconciliazione dei saldi alla data del 30/09/2019.

## **2.VERIFICA DI CASSA AL 28/11/2019.**

### **Situazione incassi e pagamenti al 28/11/2019.**

Risultano emessi n. 5892 reversali e n. 6615 mandati.

### **Verifica Tesoreria Comunale**

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla BPER Banca Agenzia di Bondeno il Revisore attesta che:

<b>Fondo cassa al 1/1/2019</b>		<b>6.611.050,15</b>
Reversali emesse e riscosse	12.743.829,83	
Riscossioni senza reversali da regolarizzare	522.193,86	
<b>Totale riscossioni al 28/11/2019</b>		<b>13.266.023,69</b>
Mandati emessi e pagati	14.955.499,39	
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	437.366,30	
<b>Totale pagamenti al 28/11/2019</b>		<b>15.392.865,69</b>
<b>Fondo di cassa al 28/11/2019 (conto di fatto)</b>		<b>4.484.208,15</b>

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

### **Verifica contabilità dell'Ente**

La situazione dell'Ente, sulla base delle scritture contabili dell'Ente stesso alla data del 28.11.2019 è la seguente:

<b>Fondo cassa al 01/01/2019</b>	<b>6.611.050,15</b>
Reversali emesse e riscosse (dalla n. 1 alla n. 5892)	13.082.291,73
Mandati emessi e pagati (dal n. 1 al n. 6615)	15.516.486,54
<b>Fondo di cassa Ente al 28/11/2019 (conto di diritto)</b>	<b>4.176.855,34</b>

La differenza tra i due saldi, pari ad **euro 307.352,81** trova riconciliazione nel seguente prospetto:

Reversali non riscosse	-	334.996,76
Reversali non caricate dal tesoriere n. 5827-5833	-	3.465,14
Riscossioni senza reversali	+	522.193,86
Mandati non pagati	+	560.922,66
Pagamenti senza mandato	-	437.366,30
Mandati in sospeso dal tesoriere n. 6596	+	64,49
<b>Differenza tra saldo di fatto e di diritto</b>		<b>307.352,81</b>

Si allegano sotto le lettere da I) a P) tutti i documenti giustificativi relativi al raccordo.  
Il revisore prende atto della riconciliazione dei saldi alla data del 28/11/2019.

Il revisore raccomanda il rigoroso rispetto delle norme contenute nel regolamento di contabilità, e inoltre raccomanda 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.

La presente verifica di cassa si è conclusa il giorno 28 novembre 2019 alle ore 13.30.

IL REVISORE UNICO

Dr. Mauro Pironi

