

Verbale n. 23 del 29 dicembre 2023

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

TERZO TRIMESTRE 2023

Il 29 dicembre 2023 il Revisore Unico, nominato con delibera consiliare N. 2 del 17.2.2022, previa designazione della Prefettura di Reggio Calabria con verbale del 10.12.2021, acquisito al protocollo dell'Ente con il n. 4071 del 13.12.2021, ha effettuato la verifica di cassa sulla base della documentazione trasmessa dalla dott.ssa Mariarosaria Cua, Responsabile del Servizio Finanziario, con mail del 11.11.2023, che ha fornito la necessaria assistenza **da remoto**.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel III trimestre 2023 (alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili).

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 15 settembre 2023 con verbale n. 15/2023.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi nel III trimestre 2023 reversali e mandati per gli importi complessivi riportati nei seguenti prospetti:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	1.467.434,26
Totale reversali emesse in conto residui	€	206.702,76
Totale reversali emesse complessive	€.	1.674.137,02

L'ammontare complessivo dei mandati di pagamento è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	1.106.689,48
Totale mandati emessi in conto residui	€	335.087,46
Totale mandati emessi complessivi	€.	1.441.776,94

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre dell'anno 2023.

In particolare, vengono presi in considerazione una reversale in conto competenza e una reversale in conto residuo selezionando quelli di importo più elevato; analogamente vengono esaminati un mandato di pagamento in conto residui e un mandato di pagamento in conto competenza, selezionando quelli di importo più elevato.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 57 del regolamento di contabilità approvato in data 15.3.2022 con delibera N. 5, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Monte dei Paschi di Siena in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 1 del 16.3.2017 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30.09.2023, attestando che il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.9.2023 è di euro 1.506.941,63, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2022	912.277,25
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.467.434,26
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	206.702,76
c) TOTALE ENTRATE	2.586.414,27
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.106.689,48
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	335.087,46
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.144.637,33
f) REVERSALI NON REGOLARIZZATE	365.644,83
g) MANDATI NON REGOLARIZZATI	3.340,53
h) SALDO CASSA EFFETTIVO	1.506.941,63

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 11.11.2023, risulta un saldo di cassa per €. 1.584.826,50.

SALDO INIZIO ESERCIZIO AL 01012023		912.277,25
Riscossioni:		
Residui	206.587,00	
Competenza	1.465.349,21	
Incassi senza reversali tab. WM000160 (alleg. n. _____)	403.263,55	
Totale Riscossioni tab.WM000140 (alleg. n. _____)	2.075.199,76	2.075.199,76
Pagamenti:		
Residui	335.087,46	
Competenza	1.064.222,52	
Pagamenti senza mandato tab. WM000160 (alleg. n. _____)	3.340,53	
Totale Pagamenti	1.402.650,51	1.402.650,51
SALDO AL 29092023 (confrontare con totali A, B e C)		1.584.826,50

Dai dati di cui sopra risultano partite da riconciliare come segue:

Riconciliazione	
Saldo tesoriere al 30.9.2023	1.584.826,50
Reversali emesse e non riscosse	2.200,81
Totale parziale	1.587.027,31
Differenza riscossioni da regolarizzare da dati tesoreria - riscossioni da regolarizzare da dati contabili	37.618,72
Totale parziale	1.549.408,59
mandati emessi e non pagati	42.466,96
Saldo cassa contabilità al 30.9.2023	1.506.941,63

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- I dati di riconciliazione sono stati confermati dalla Responsabile dell'area finanziaria con mail acquisita agli atti dell'organo di revisione.
- Si prende atto che i dati forniti dalla tesoreria comunale sono stati acquisiti al protocollo generale dell'Ente.

Verifica flussi SIOPE

Dalla documentazione acquisita dal Tesoriere non risultano discordanze.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione.

- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente

L'Organo di revisione