

UNIONE DEI COMUNI

"VALLE DEL TIRRENO"

(Provincia di Messina)

Organo di Revisione Contabile

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
DELLA GESTIONE e DEGLI AGENTI
Primo Trimestre anno 2022**

L'Organo di Revisione
Giuseppe Pennavaria

Verbale 06 del 03/08/2022 del Revisore Unico.

*Verifica di Cassa trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/03/2022
Unione dei Comuni "Valle del Tirreno" (ME)*

Il giorno 02 Agosto 2022 ho ricevuto da parte del Responsabile Economico Finanziario dell'Unione dei Comuni "Valle del Tirreno" con sede operativa presso il Comune di Torregrotta (ME), a mezzo posta elettronica certificata, la documentazione per provvedere ad espletare l'adempimento dettato dal capo V del D.Lgs 18/08/2000 n. 267 art. 223 c. 1 verifica ordinaria di cassa;

Il Revisore Unico dei Conti

VISTI

- lo Statuto dell'Unione;
- il regolamento di contabilità;
- visti gli artt. 223 e 239 del D. Lgs 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali), recanti disposizioni relative alla materia delle verifiche ordinarie di cassa e funzioni dell'organo di revisione;

premess

- che il servizio di tesoreria è affidato alla Banca Creval Spa – Gruppo Credito Valtellinese ;

considerato

che il Revisore Unico dei Conti, per la verifica di cassa, si è avvalso della collaborazione del Responsabile Economico Finanziario dell'Ente;

attesta quanto segue:

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° Gennaio al 31 Marzo 2022: n. 22 reversali d'incasso e n. 54 mandati di pagamento;

2) VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2022

Riepilogo generale del Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	122.391,55
Reversali		+ €	32.881,53
di cui			
Conto Competenza	8.337,29		
Conto residui	24.544,24		
Mandati		- €	58.805,02
di cui			
Conto competenza	€ 14.080,78		
Conto residui	€ 44.724,24		
Saldo contabile del giornale di cassa		+/- €	96.468,06

 2

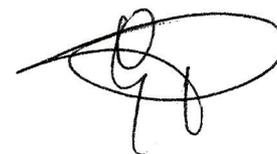
*Verifica di Cassa trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/03/2022
Unione dei Comuni "Valle del Tirreno" (ME)*

Il saldo del conto di diritto al 31/03/2022 presentato dal Tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	122.391,55
Riscossioni da regolarizzare	6.898,94	+ €	
Reversali riscosse al 31/03/2022		+ €	25.982,59
Entrate regolarizzate in precedenza		+€	
Totali entrate			148.374,14
Pagamenti da regolarizzare	823,79	- €	
Mandati pagati al 31/03/2022		- €	57.981,23
Mandati pagati precedentemente		- €	
Totale uscite			57.981,23
Saldo del conto di diritto al 31/03/2022		+/- €	90.392,91

Il saldo del conto di diritto al 31/03/2022 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	122.391,55
Riscossioni da regolarizzare		+ €	
Reversali riscosse al _____		+ €	25.982,59
Totali entrate			148.374,14
Pagamenti da regolarizzare		- €	
Mandati pagati		- €	57.981,23
Mandati da pagare		- €	823,79
Totale uscite			58.805,02
Saldo del conto di DIRITTO al _____		+/- €	89.569,12



*Verifica di Cassa trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/03/2022
Unione dei Comuni "Valle del Tirreno" (ME)*

Per quanto attiene il conto di fatto, lo stesso non coincide con il saldo di cassa della gestione dell'Ente e pertanto si procede alla sua riconciliazione come segue:

Saldo contabile del giornale di cassa al 31/03/22		+	96.468,06
Saldo del conto di FATTO del tesoriere		-	90.392,91
Differenza		+/-	6.075,15

La differenza emersa pari ad € 6.075,15 è dovuta a reversali non incassate per € 6.898,94 e mandati non pagati per € 823,79. rispetto all'integrale scarico contabilizzato dall'Ente.

A campione sono state verificati i seguenti mandati di pagamento nel primo trimestre 2022

n. 06	19/01/2022	Fatt. n. 5/22 del 17/01/2022 Antonio Bella	1.900,00
n. 26	18/02/2022	Fatt. n. 22PAS 0000396del 31/01/2022 ARUBA S.p.a.	79,00
n. 36	18/02/2022	Versamento IVA per split payment	1.004,63

Nonché le seguenti reversali di incasso del primo trimestre 2022:

n. 05	19/01/2022	Split IVA istituzionale Antonio Di Bella	418,00
n. 08	18/02/2022	Split lpayment VA su fatt, Aruba spa	17,38
n. 12	17/03/2022	Comune Roccavaldina quota cofinanziamento 2020	1.133,24

riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
 - è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
 - sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;

Non si procede alla conciliazione del conto anticipazione di tesoreria in quanto l'Ente non ha ricorso gli anticipi di tesoreria (art. 195 e art. 222 d. lgs. 267/00).



*Verifica di Cassa trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/03/2022
Unione dei Comuni "Valle del Tirreno" (ME)*

La gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 e seguenti del Decreto Legislativo 18/8/2000 n. 267, della convenzione per la gestione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Sulle somme giacenti sul c/c del Tesoriere non risultano vincoli annotati.

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che l'Unione non eroga servizi rilevanti ai fini IVA e pertanto non sono presenti i registri IVA ed eseguite le liquidazioni periodiche ed annuale.

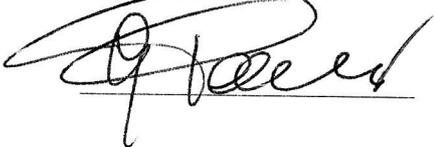
3) VERIFICA EX ART.195 E 222 DEL D.LGS. N.267/2000

- i vincoli di cassa (e l'utilizzo di entrate vincolate, art.222 del D.Lgs. n.267/2000) ;
- l'anticipazione di tesoreria (art.195 del D.Lgs. n.267/2000);
- la contabilizzazione delle entrate vincolate (punto 10 P.C.2 D.Lgs. n.118/2011).

Fatto, letto, confermato e sottoscritto il presente verbale è parte dei verbali del revisore dei conti, idoneamente custodito.

Bagheria 03/08/2022

IL REVISORE



IL TESORIERE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
