

UNIONE DEI COMUNI

"VALLE DEL TIRRENO"

(Provincia di Messina)

Organo di Revisione Contabile

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

L'Organo di Revisione
Giuseppe Pennavaria

Verbale 07 del 03/08/2022 del Revisore Unico.

Verifica di Cassa trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/06/2022
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;

premessso

- che il servizio di tesoreria è affidato alla Banca Credit Agricole Spa ;

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

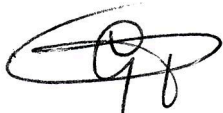
1. Risultano emessi dal 1° Gennaio al 30 Giugno 2022: n. 39 reversali d'incasso e n. 94 mandati di pagamento;

2) VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2022

Riepilogo generale del Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	122.391,55
Reversali		+ €	44.385,54
di cui			
Conto Competenza	14.879,37		
Conto residui	29.506,17		
Mandati		- €	106.504,82
di cui			
Conto competenza	€ 31.101,51		
Conto residui	€ 75.403,31		
Saldo contabile del giornale di cassa		+/- €	60.272,27

Mandati non regolarizzati € 28,00

 2

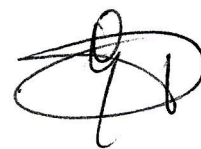
Verifica di Cassa trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/06/2022
Unione dei Comuni "Valle del Tirreno" (ME)

Il saldo del conto di diritto al 30/06/2022 presentato dal Tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	122.391,55
Riscossioni da regolarizzare	8.441,62	+ €	
Reversali rimosse al 30/06/2022		+ €	35.943,92
Entrate regolarizzate in precedenza		+€	
Totali entrate			158.335,47
Pagamenti da regolarizzare	28,00	- €	
Mandati pagati al 31/03/2022	104.243,14	- €	57.981,23
Mandati da pagare	1.065,01	- €	
Totale uscite			57.981,23
Saldo del conto di diritto al 30/06/2022		+/- €	54.064,33

Il saldo del conto di diritto al 30/06/2022 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	122.391,55
Riscossioni da regolarizzare		+ €	
Reversali rimosse al _____		+ €	35.943,92
Totali entrate			158.335,47
Pagamenti da regolarizzare	28,00	- €	
Mandati pagati	104.243,14	- €	104.243,14
Mandati da pagare	1.065,01	- €	
Totale uscite			105.336,15
Saldo del conto di DIRITTO al _____		+/- €	52.999,32



Verifica di Cassa trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/06/2022
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 30/06/22		+	60.272,27
Saldo del conto di FATTO del tesoriere		-	54.064,33
Differenza		+/-	6.207,94

La differenza emersa pari ad € 6.207,94 è dovuta a reversali non incassate per € 8.441,62 e mandati non pagati per € 2.289,68. rispetto all'integrale scarico contabilizzato dall'Ente.

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

n. 57	13/04/2022	Fatt. n. 7/22 del 05/04/2022 Vivera Maria	990,00
n. 81	10/06/2022	Fatt. n.1219 del 24/05/22 Cel Network srl split payment	2.884,62
n. 82	13/06/2022	Chilleci e Maiorana – Polizza assicurativa	599,00

Nonché le seguenti reversali di incasso del secondo trimestre 2022:

n. 25	13/04/2022	Split IVA istituzionale Costa srl	4.398,82
n. 28	26/05/2022	Comune Monforte San Giorgio quota finanziamento	3.549,11
n. 37	10/06/2022	Split Payment CEL Network srl	115,38

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).

La gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 e seguenti del



Verifica di Cassa trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/06/2022
Unione dei Comuni "Valle del Tirreno" (ME)

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.

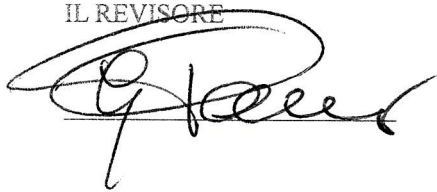
3) VERIFICA EX ART.195 E 222 DEL D.LGS. N.267/2000

- 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
