

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 2021**

L'Organo di Revisione
Giuseppe Pennavaria

Verbale 06 del 15/04/2021 del Revisore Unico.

Verifica di Cassa trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/03/2021
Unione dei Comuni "Valle del Tirreno" (ME)

Il giorno 12 Aprile 2021 ho ricevuto da parte del Responsabile Economico Finanziario Dott.ssa Maria Lisa dell'Unione dei Comuni "Valle del Tirreno" con sede operativa presso il Comune di Torregrotta (ME), 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;

premesse

- 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 della Dott.ssa Maria Lisa;

attesta quanto segue:

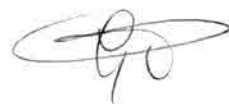
1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° Gennaio al 31 Marzo 2021: n. 06 reversali d'incasso e n. 16 mandati di pagamento;

2) VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2021

Riepilogo generale del Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	241.540,74
Reversali		+ €	102.590,06
di cui			
Riscossi	12.590,06		
Sospesi in Entrata	90.000,00		
Mandati		- €	81.449,50
di cui			
Conto competenza	€		
Conto residui	€ 81.449,50		
Saldo contabile del giornale di cassa		+/- €	262.681,30



*Verifica di Cassa trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/03/2021
Unione dei Comuni "Valle del Tirreno" (ME)*

Il saldo del conto di diritto al 31/03/2021 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	241.540,74
Riscossioni da regolarizzare		+ €	
Reversali rimosse al 31/03/2021	12.870,64	+ €	25.460,70
Entrate regolarizzate in precedenza	12.590,06	+€	
Totali entrate			267.001,44
Pagamenti da regolarizzare		- €	
Mandati pagati	71.473,53	- €	152.923,03
Mandati pagati precedentemente	81.449,50	- €	
Totale uscite			152.923,03
Saldo del conto di diritto al 31/03/2021		+/- €	114.078,41

La mancata conciliazione tra il Conto del Tesoriere ed il saldo di Cassa dell'Ente è dovuta da ordinativi non ancora depositati presso la tesoreria, dall'attestazione del Responsabile del Settore Economico Finanziario la conciliazione si avrà:

Saldo presso l'Ente € 114.078,41
Mandati non registrati dal Tesoriere € 71.473,53
Reversali non registrate dal Tesoriere € 12.870,64
Entrate da regolarizzare € 90.000,00

A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel primo trimestre 2021

n. 01	26/01/2021	Split IVA su Garden di Puglisi Francesco	6.600,00
n. 02	01/02/2021	Split payment Mandarin Spa	484,00
n. 04	17/03/2021	Pagata fatt. N. 25 del 05/03/21 Costa srl	5.390,68
n. 06	31/03/2021	Pagata fatt. n. 4 del 29/03/21 Ditta Garden di Puglisi	3.691,67

nonché i seguenti mandati di pagamento del primo trimestre 2021:

n. 07	26/01/2021	Fattura n. 03 del 22/01/21 Garden di Puglisi F.sco	30.000,00
n. 08	00/02/2021	Fattura n. 07 del 20/03/2020 Mandarin Spa	2.200,00
n. 11	03/03/2021	Agenzia delle Entrate Split. Payment	484,00
n. 13	17/03/2021	Pagata fatt. 25 del 05/03/2021 Costa srl	24.503,09

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 agli 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 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.

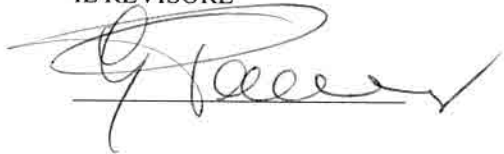
3) VERIFICA EX ART.195 E 222 DEL D.LGS. N.267/2000

- 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 15/04/2021

IL REVISORE



IL TESORIERE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
