

*Verifica di Cassa trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2021
Unione dei Comuni "Valle del Tirreno" (ME)*

UNIONE DEI COMUNI

"VALLE DEL TIRRENO"

(Provincia di Messina)

Organo di Revisione Contabile

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
DELLA GESTIONE e DEGLI AGENTI
Terzo Trimestre anno 2021**

L'Organo di Revisione
Giuseppe Pennavaria

Verbale 10 del 07/10/2021 del Revisore Unico.

Verifica di Cassa trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2021
Unione dei Comuni "Valle del Tirreno" (ME)

Il giorno 06 Ottobre 2021 ho ricevuto da parte del Responsabile Economico Finanziario 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 del Responsabile Economico Finanziario dell'Ente;

attesta quanto segue:

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° Gennaio al 30 Settembre 2021: n. 18 reversali d'incasso e n. 37 mandati di pagamento;

2) VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2021

Riepilogo generale del Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	241.540,74
Reversali		+ €	117.853,51
di cui			
Conto Competenza	117.853,51		
Sospesi in Entrata			
Mandati		- €	212.412,69
di cui			
Conto competenza	€ 43.442,28		
Conto residui	€ 168.970,41		
Saldo contabile del giornale di cassa		+/- €	146.981,56

*Verifica di Cassa trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2021
Unione dei Comuni "Valle del Tirreno" (ME)*

Il saldo del conto di diritto al 31/09/2021 presentato dal Tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	+ €	241.540,74
Riscossioni da regolarizzare	+ €	150,00
Reversali riscosse al 30/09/2021	+ €	117.853,51
Entrate regolarizzate in precedenza	+€	
Totali entrate		359.544,25
Pagamenti da regolarizzare	- €	
Mandati pagati	- €	210.762,69
Mandati pagati precedentemente	- €	
Totale uscite		210.762,69
Saldo del conto di diritto al 30/09/2021	+/- €	148.481,56

La discordanza tra il conto del Tesoriere ed il Giornale di Cassa dell'Unione è di € 1.500,00 in quanto il mancato di pagamento n. 33 del 22/09/2021 a favore dell'Associazione Grammelot a fronte della fatt. n. 4 del 10/08/2021 è stato pagato dalla Tesoreria giorno 01/10/2021 giusta ricevuta applicativa.

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

n. 11	04/08/2021	Halleu Sud s.r.l. Split payment IVA	169,73
n. 12	06/08/2021	Ritenuta IRPEF	208,00
n. 17	13/0/2021	Ritenuta IRPEF	375,00

nonché i seguenti mandati di pagamento del terzo trimestre 2021:

n. 25	04/08/2021	Fattura n. 697 del 01/07/21 Halley Sud srl	771,50
n. 26	06/08/2021	Parcella E18 del 07/07/2021 Giuseppe Pennavaria	1.060,80
n. 31	13/08/2021	Avv. Sframeli Angelica	1.500,00

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;



*Verifica di Cassa trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2021
Unione dei Comuni "Valle del Tirreno" (ME)*

- 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 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 07/10/2021

IL REVISORE



IL TESORIERE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
