

Comune di Striano - Autore:DE ROSA ANGELA

Proprietà della eMail:

Data di Consegna 17/11/22 23:16:31

Tipo posta-certificata

Mittente annunziatacordasco@cgn.legalmail.it

Autore gipaciello

Oggetto POSTA CERTIFICATA: verbale n. 22 del 17/11/2022

Testo

verifica di cassa al 30/09/2022.

Allegati:

VERBALEN_22.pdf.p7m 

originalMessage.eml

Smistamento/Altri destinatari interni

SETTORE_SERVIZI_FINANZIARI



Comune di Striano



c.1978_0016526/2022

Prt.G.0016526/2022 - E - 21/11/2022 10:33:13

Smistamento: SETTORE_SERVIZI_FINANZIARI



COMUNE DI STRIANO
CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI

Revisore dei Conti

VERBALE N. 22

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA DELLA
GESTIONE E DEGLI AGENTI CONTABILI
ANNO 2022**

Il presente verbale è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e pertanto ogni voce analizzata è supportata da carte di lavoro presso lo studio del revisore con la collaborazione telefonica del responsabile funzionario dell'ente pubblico Dottoressa Angela DE ROSA.

Il giorno 17 del mese di novembre dell'anno 2022 alle ore 9,00 nello studio del Revisore del Comune di Striano, si è riunito l'Organo di revisione Revisore Unico nella persona del:

Nominativo	Qualifica
<i>Revisore unico Annunziata Cordasco</i>	Revisore dei conti giusta Delibera di C.C. n.44 del 28/12/2019

per procedere, con la collaborazione telefonica del Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Angela De Rosa, alla verifica ordinaria di cassa prevista dall'art.223 del T.U.E.L. alla data del 30 SETTEMBRE2022.

Si premette che l'ente ha affidato il Servizio di Tesoreria, ai sensi dell'art. 208 del T.U.E.L.

D.Lgs. 267/2000, ad una Azienda di credito autorizzata: Intesa San Paolo, giusto contratto n. repertorio 01/2021 del 13gennaio 2021.

Il Sottoscritto Revisore in merito alla trasmissione al Tesoriere del bilancio di previsione ed i documenti rettificativi dello stesso, ha constatato che l'Ente ha trasmesso al Tesoriere il Bilancio di Previsione nonostante l'art. 57 comma 2 quater del DL 124/2019 abroga il primo e terzo comma dell'art. 216 del Tuel il quale stabiliva l'obbligo di trasmissione al Tesoriere del Bilancio di Previsione approvato. A seguito della verifica sono state accertate le seguenti risultanze contabili:



COMUNE DI STRIANO
CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI

A) il saldo di cassa della Tesoreria Comunale (*saldo di fatto*) alla data del 30/09/2022, risultante dal prospetto finanziario esibito è di € **1.344.873,65**
Esso è determinato da:

		allegato 1	
<u>TESORERIA COMUNALE</u>			
Saldo di cassa	al 01/01/22	€	1.737.805,87
Reversali incassate 1122 dal 1 al 1123	al 30/09/22	€	4.488.348,54
incassi senza reversali	al 30/09/22	€	55.323,22
Mandati pagati dal 1 al 1397	al 30/09/22	€	4.936.572,98
Mandati da pagare	al 30/09/22	€	47.486,66
pagamenti senza mandati	al 30/09/22	€	31,00
A)	saldo di fatto	€	1.344.873,65

B) il saldo di cassa della Sezione Contabile del Comune (*saldo di diritto*), sulla base delle scritture contabili dell'ente, in d. alla data del 30/09/2022

		allegato 2	
<u>CONTABILITÀ COMUNALE</u>			
Saldo di cassa	al 01/01/22	€	1.737.805,87
Reversali emesse 1122 dal n.1 al n.1123	al 30/09/22	€	4.488.348,54
Reversali emesse e non riscosse	al 30/09/22	€	-
Mandati emessi dal n.1 al n. 1397	al 30/09/22	€	4.984.059,64
di cui annullati	al 30/09/22		
Mandati emessi e non pagati	al 30/09/22	€	47.486,66
B)	saldo di diritto	€	1.289.581,43

Pertanto emerge differenza tra i due saldi che dovrebbe essere giustificata da: € **55.292,22**

RICONCILIAZIONE DEI SALDI

Riscossioni senza reversali	€	55.323,22
Reversali emesse ancora da riscuotere		
Reversali emesse e non ancora ricevute dal tesoriere		
Mandati emessi e non ancora pagati		
Pagamenti senza mandati (utilizzo somme vincolate carte contabili passive)	€	31,00
Mandati emessi e non ancora ricevuti dal tesoriere		
C) saldo differenziale	€	55.292,22
A = B + C) saldo riconciliato	€	1.344.873,65



COMUNE DI STRIANO
CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI

Si procede alla stessa data del 30.09.2022 alla conciliazione del conto anticipazione di tesoreria
(art. 195 e art. 222 D.Lgs. 267/2000, Legge 232/2016)

Anticipazione accordata 2022 pari ai 5/12		+ €	2.219.302,18
Anticipazione utilizzata alla data del 30/09/2022		- €	0
Somme vincolate		- €	224.000,33
Somme riservate		- €	77.748,84
Saldo anticipazione di cassa al 30/09/2022		+ €	0

Verifica Conto Tesoriere con saldo Banca d'Italia:

Il sottoscritto revisore ha verificato, altresì, il modello 56T della Banca d'Italia che presenta alla data del 30/09/2022 un saldo del conto fruttifero pari a € 5.591,39 e un saldo del conto infruttifero pari a € 1.342.380,68 per un totale di € 1.347.972,07

Il Revisore ha constatato, altresì:

- I) che le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico degli Enti Locali (D.Lgs. 267/2000);
- II) che per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere:
 - a) rilascia ricevuta non contenente l'indicazione della causale del versamento e della dicitura «Salvi i diritti dell'ente»;
 - b) comunica telematicamente le stesse al Comune, per il rilascio dei relativi ordinativi di incasso;
- III) che i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall'art.185 del TUEL e che:
 - a) l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - b) sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;
 - c) anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo e altre spese ammesse dalla legge.

Il sottoscritto revisore ha, poi, verificato che ai sensi dell'art. 267 del TUEL, il servizio viene



COMUNE DI STRIANO

CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI

gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere.

Il sottoscritto revisore ha anche preso atto di quanto dichiarato dal Tesoriere in relazione al rispetto del regime di tesoreria unica, per cui le operazioni di incasso e di pagamento sono eseguite a valere sulle contabilità speciali attivate presso la tesoreria provinciale, sono effettuate secondo le seguenti modalità:

- a) gli incassi relativi alle entrate proprie degli enti confluiscono nella contabilità fruttifera;
- b) gli incassi provenienti da mutui assistiti da contributi erariali, i trasferimenti dello Stato e delle altre amministrazioni pubbliche e le entrate con vincolo di destinazione confluiscono nella contabilità infruttifera;
- c) i pagamenti sono effettuati dal Tesoriere avvalendosi in via prioritaria delle giacenze sulla contabilità fruttifera e solo in un secondo momento sulla restante giacenza in contabilità infruttifera;
- d) è stata attivata l'anticipazione di cassa prevista dall'art. 222 del D. Lgs. 267/2000, su richiesta dell'ente, concessa entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio;
- e) e che non vi sono beni del Comune affidatigli in custodia.

Il sottoscritto revisore rileva, ancora, che:

1. il bollettario degli incassi è gestito in maniera informatica e che viene stampata una distinta e una vera e propria bolletta numerate progressivamente, fornite e vidimate dall'ente;
2. il giornale di cassa viene elaborato;
3. non viene effettuata una periodica riconciliazione della situazione di cassa del Tesoriere e dello stato delle riscossioni e dei pagamenti, al di fuori della verifica di cassa trimestrale, da parte della Sezione Contabile del Comune, si specifica però che tramite il sito internet della banca è possibile verificare in tempo reale la situazione contabile dell'ente;

Si raccomanda al Tesoriere di procedere all'utilizzo dell'anticipazione di cassa solo a seguito di apposita richiesta dell'ente e si richiede al medesimo di fornire apposita documentazione dalla quale sia possibile verificare che la stessa viene sistematicamente ripianata mediante l'utilizzo delle entrate che man mano affluiscono all'ente, salvo a riattivarla in caso di ulteriori pagamenti



COMUNE DI STRIANO
CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI

autorizzati dal Comune o comunque dovuti per obbligo di legge o di convezione.

I conti correnti postali alla data del 30.09.2022 presentano i seguenti saldi:

c/c postale n. 22243802	2.145,94
c/c postale n. 22983803	75.736,14

Il sottoscritto revisore procede, quindi, al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica dei relativi provvedimenti di nomina.

1) Signora Luisa Torre – Economo Comunale (giusto Decreto Sindacale Arch. Aristide Rendina n.5 del 09/03/2018)

- dal 1 gennaio al 30 settembre 2022.

La consistenza effettiva della cassa economale chiusa alla data del 30 settembre 2022 risulta pari a € 796,73, che corrisponde alle scritture contabili del Servizio Economale.

Il sottoscritto verifica a campione, le seguenti tipologie di spese economali:

N° registrazione	Spesa del	Importo in €	Ufficio referente	Documentazione
63	06/07/2022	35,94	AA.GG	ACQUISTO BANDIERE TRICOLORE PER INAUGURAZIONE PARCHEGGIO
69	08/08/2022	126,80	AA.GG	FORNITURA MATERIALE DI PULIZIA PER UFFICI COMUNALI
90	27/09/2022	173,60	LL,PP	FORNITURA MATERIALE DI PULIZIA PER CIMITERO



COMUNE DI STRIANO
CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI

95	27/09/2022	106,01	SERVIZI FINANZIARI	ACQUISTO TONER UFFICIO RAGIONERIA
----	------------	--------	-----------------------	--------------------------------------

Dal 01.11.2019 i diritti per il rilascio delle carte di identità non sono più stati incassati in contanti ma attraverso versamenti sul conto di tesoreria o c/c postale.

Terminata l'attività di verifica si redige il presente verbale del quale un originale viene trasmesso al Responsabile della Sezione Contabile del Comune, per la custodia ai relativi atti.

Il Revisore dei Conti

Revisore unico

Annunziata Cordasco