COMUNE DI STRIANO
CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI
Via Sarno, n. 1- Striano (NA)

Revisore dei Conti

VERBALE N. 12 DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA DELLA GESTIONE E DEGLI AGENTI CONTABILI
ANNO 2023

Il giorno 28 del mese di luglio dell'anno DUEMILAVENTITRE, *alle ore 11,30 nella sede municipale del Comune di Striano, si è riunito l'Organo di revisione nella persona del:*

Nominativo	Qualifica
Dott. Carlo Vigorito	Revisore dei conti giusta Delibera di C.C. n.3 del 26/01/2023

per procedere, alla presenza del Responsabile del Servizio Ragioneria Dottoressa Angela De Rosa, alla verifica ordinaria di cassa prevista dall'art.223 del T.U.E.L. alla data del 30 giugno 2023.

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 - filiale di Striano – Via Risorgimento n.20, giusto contratto n. repertorio 01/2021 del 13 gennaio 2021.

A seguito della verifica sono state accertate le seguenti risultanze contabili: **ESERCIZIO 2023**

COMUNE DI STRIANO (NA)
Ufficio Protocollo
28 LUG 2023
Prot. N° 10361

COMUNE DI STRIANO
CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI
Via Sarno, n. 1- Striano (NA)

allegato 1

TESORERIA COMUNALE			
Saldo di cassa	al 01/01/2023	€	1.779.115,67
Reversali incassate	al 30/06/2023	€	2.594.145,89
incassi senza reversali	al 30/06/2023	€	1.040.731,69
Mandati pagati	al 30/06/2023	€	3.237.305,42
pagamenti senza mandati	al 30/06/2023	€	150.410,14
A)	***saldo di fatto***	***€***	***2.026.277,69***

B) il saldo di cassa della Sezione Contabile del Comune (*saldo di diritto*), sulla base delle scritture contabili dell'ente, i alla data del 30/06/2023

CONTABILITÀ COMUNALE	**allegato 2**		
Saldo di cassa	al 01/01/2023	€	1.779.115,67
Reversali emesse dal n.1 al n. 900	al 30/06/2023	€	2.914.212,69
Mandati emessi dal n.1 al n.893	al 30/06/2023	€	3.281.680,85
B)	***saldo di diritto***	***€***	***1.411.647,51***

Pertanto emerge differenza tra i due saldi che dovrebbe essere giustificata da: ***€ 614.630,18***

RICONCILIAZIONE DEI SALDI

Riscossioni senza reversali	€	1.040.731,69
Reversali emesse ancora da riscuotere	€	320.066,80
Reversali emesse e non ancora ricevute dal tesoriere	€	-
Mandati emessi e non ancora pagati	€	44.375,43
Pagamenti senza mandati (utilizzo somme vincolate carte contabili passive)	€	150.410,14
Mandati emessi e non ancora ricevuti dal tesoriere	€	-
C) saldo differenziale	***€***	***614.630,18***
A = B + C) saldo riconciliato	***€***	***2.026.277,69***

COMUNE DI STRIANO
CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI
Via Sarno, n. 1- Striano (NA)

Si procede alla stessa data del 30.06.2023 alla conciliazione del conto anticipazione di tesoreria (art. 195 e art. 222 D.Lgs. 267/2000, art.1 legge 232/2016)

Anticipazione accordata 2023 pari ai 3/12		+ €	1.371.624,08
Anticipazione accordata 2023 pari ai 2/12		+ €	0
Anticipazione utilizzata alla data del 30/06/23		- €	0
Somme vincolate		- €	0
Somme vincolate in Banca d'Italia		- €	288.843,22
Somme riservate		- €	149.075,22
Mandati da pagare		- €	44.375,43
Saldo anticipazione di cassa al 30/06/23		=€	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 30/06/2023 un saldo del conto fruttifero pari a € 439.248,91 e un saldo del conto infruttifero pari a € 1.750.190,44.

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

I conti correnti postali alla data del 30.06.2023 presentano i seguenti saldi:

c/c postale n. 22243802	376,62
c/c postale n. 22983803	42.256,14

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 giugno 2023.
2) La consistenza effettiva della cassa economale alla data del 30giugno 2023 risulta pari a € 88,52 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
59	12.05.2023	180,00	Servizio Affari Generali	RINNOVO FIRME DIGITALI
64	16.05.2023	90,00	Settore LL.PP. Ufficio Vigili	ACQUISTO PEN DRIVE E MATERIALE DI CANCELLERIA
72	06.06.2023	30,00	Servizio Finanziario	RIPARAZIONE FOTOCOPIATRICE TRIBUTI
84	27.06.2023	220,00	Servizio	ACQUISTI TIMBRI

COMUNE DI STRIANO
CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI
Via Sarno, n. 1- Striano (NA)

			Finanziario	AUTOINCHIOSTRATI CON AGGIORNAMENTO

Dal 01.11.2019 i diritti per il rilascio delle carte di identità non sono più stati incassati in contanti ma attraverso versamenti con PAGOPA, sul conto di tesoreria o c/c postale.
Terminata l'attività di verifica si redige il presente verbale del quale un originale viene consegnato al Sindaco, al Tesoriere (tramite pec) ed al Responsabile della Sezione Contabile del Comune, per la custodia ai relativi atti.

Il Revisore dei Conti

Dottor Carlo Vigorito

Il Responsabile ad Interim
dei Servizi Finanziari
Dott.ssa Angela De Rosa