REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Moio Alcantara

Verbale n. 1 del 07/02/2022

VERBALE VERIFICA DI CASSA TESORERIA COMUNALE ED ECONOMO

L'anno 2022 il giorno 7 del mese di febbraio, alle ore 10:20, presso la sede comunale, il Revisore dei Conti Dott. Ferrata Francesco Alberto, nominato con delibera Comunale n. 24 del 25 novembre 2020;
- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visti gli art. 223 e 239 del D. Lgs. del 18 agosto 2000 n. 267;
- visto l'art. 25 del regolamento dei controlli interni;

PREMESSO CHE

a) il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca di Credito Cooperativo di Pachino, Filiale di Solicchiata (CT);
b) l'ultima verifica di cassa del tesoriere è stata effettuata con verbale n. 12 del 19.11.2021 il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento;

VISIONATA

c) La documentazione predisposta dal servizio economico finanziario dell'Ente;
d) La documentazione predisposta per il conto del Tesoriere comunale;

ATTESTA PER LA TESORERIA COMUNALE QUANTO SEGUE:

REGISTRO DEI MANDATI E DELLE REVERSALI

Risulta stampato l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 31.12.2021:

- Con la registrazione finale della reversale n. 1.136 emessa in data 31.12.2021 di € 721,16 relativa alla tassa smaltimento solidi urbani - TARES;
- Con la registrazione finale del mandato n. 935 emesso in data 30.12.2021 di € 665,00 relativa agli interessi passivi anticipazione di tesoreria.

Dall'analisi dei dati in essi riportati si evincono le seguenti risultanze alla data del 31.12.2021 e precisamente:

SITUAZIONE CONTABILE DELL'ENTE AL 31.12.2021

1)	CASSA INIZIALE AL 01.01.2021		***€ 99.747,70***
2)	REVERSALI EMESSE FINO ALLA N. 1.136		
	- in conto competenza	***€ 3.452.365,19***	
	- in conto residui	***€ 553.590,26***	
	TOTALE REVERSALI EMESSE		***€ 4.005.955,45***

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0000856 arrivo del 16-02-2022

3)	MANDATI EMESSI FINO AL N. 935		
	- in conto competenza	€ 3.143.096,11	
	- in conto residui	€ 572.651,36	
	TOTALE MANDATI EMESSI		€ 3.715.747,47
	SALDO (RISCOSSO - PAGATO)		€ 290.207,98
	FONDO CASSA INIZIALE		€ 99.747,70
	SITUAZIONE FINALE		€ 389.955,68

La consistenza di cassa finale al 31.12.2021 è pari ad *euro 389.955,68.*
Il Revisore verifica poi il Conto del Tesoriere dell'Ente Banca di Credito Cooperativo di Pachino - Tesoreria 00012 filiale di Solicchiata. Vengono rilevati i seguenti dati:

SITUAZIONE CONTABILE DEL TESORIERE AL 31.12.2021

1)	CASSA INIZIALE AL 01.01.2021		€ 99.747,70
2)	Reversali emesse	€ 0,00	
	Reversali da riscuotere	€ 0,00	
	Reversali a copertura	€ 0,00	
	Reversali riscosse		€ 4.005.955,45
	Riscossioni da regolarizzare con reversali		€ 0,00
	TOTALE ENTRATE		€ 4.105.703,15
3)	Mandati emessi	€ 0,00	
	Mandati da pagare	€ 0,00	
	Mandati pagati		€ 3.715.747,47
	Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 0,00
	TOTALE USCITE		€ 3.715.747,47
	FONDO CASSA DI DIRITTO		€ 389.955,68
	FONDO CASSA DI FATTO		€ 389.955,68

Differenza tra fondo cassa dell'Ente e quello del Tesoriere è pari a € 0,00 ed è rappresentabile come segue:

RICONCILIAZIONE

SALDO CONTABILE ENTE	€ 389.955,68
Reversali emesse e non riscosse (-)	€ 0,00
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-)	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	€ 0,00
Mandati emessi non pagati (+)	€ 0,00
Mandati emessi e non contabilizzate dal Tesoriere (+)	€ 0,00

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0000856 arrivo del 16-02-2022

Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	€ 0,00
SALDO DI FATTO	**€ 389.955,68**

1. Che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 214 al 220 del D. lgs n. 267/2000 e della convenzione di servizio e del regolamento di contabilità dell'ente, ed in particolare, per le riscossioni:
   - Sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e delle notizie sulle riscossioni eseguite;
   - Sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;
2. Che l'anticipazione di tesoreria è stata attivata sulla base della deliberazione della Giunta Comunale n. 126 del 04.12.2020, con utilizzo medio al 31.12.2021 di € 2.693,15 nel rispetto dei limiti disposto dagli artt. 195 e 222 del D. lgs n. 267/2000.

Successivamente il Revisore dei Conti, previa consegna dei prospetti contabili forniti dal responsabile Economato, esamina la cassa dell'Economo alla data del 31.12.2021.

Descrizioni	*Saldo*
Saldo di Cassa Economato al 30.09.2021(Banca e cassa contanti)	€ 1.585,10
Anticipazioni Ricevute dall'Economo IV trimestre	€ 3.100,00
Anticipazioni non accreditate	€ 0,00
Anticipazioni accreditate (mandato n.709 del 08 .10.2021)	€ 2.500,00
Anticipazioni accreditate (mandato n. 900 del 09 .12.2021)	€ 600,00
Buoni emessi e pagati dall'Economo	€ 2.827,52
Somme non utilizzate e residuate	€ 272,48
Somme restituite (ordinativo di incasso n. 801 del 08.10.2021)	€ 1.585,10
Saldo di Cassa Economato al 31.12.2021(Banca e cassa contanti)	€ 272,48

L'anticipazione del tesoriere nel quarto trimestre di competenza è stata accreditata con i mandati di pagamento nn. 709 del 08.10.2021 e 900 del 09.12.2021 per la somma di € 3.100,00 giuste delibere della Giunta Comunale n. 100 del 06.10.2021 per €2.500,00 e n. 116 del 06.12.2021 per €600,00 ed è stata rendicontata con determina n. 2 del 13.01.2022.

Quanto all'anticipazione nel terzo trimestre di competenza è stata accreditata con il mandato di pagamento n. 498 del 19.07.2021 di € 3.000,00 è stata rendicontata con determina n. 48 del 08.10.2021.
I pagamenti sono stati effettuati con n. 35 buoni economato dalla bolletta n. 119 alla n. 154.
Inoltre, si dà atto del conto corrente intestato al servizio economato, tenuto presso la Banca di Credito Cooperativo di Pachino, filiale di Solicchiata n. 08713839300000000011116 il cui saldo al 31.12.2021 risulta essere pari ad € 33,62 comprensiva delle entrate relative alla refezione scolastica e all'acquedotto.

Il Revisore dei Conti procede al controllo a campione dei buoni e rileva quanto segue:
- per ogni buono di pagamento effettuato, sono stati allegati i giustificativi di spesa;
- l'archiviazione della documentazione, tenuta dall'Economo, è corretta;
- la tenuta della cassa, da parte dell'Economo, è regolare.

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0000856 arrivo del 16-02-2022

SI DISPONE

la trasmissione di copia del presente verbale:

- **Responsabile del servizio finanziario per gli adempimenti di cui all'art. 25 del regolamento sui controlli interni.**
- **Al Sig. Sindaco.**

Il presente verbale viene chiuso alle ore 11:40.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'ORGANO DI REVISIONE
Il Revisore Unico
Dott. Francesco Alberto Ferrata

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0000856 arrivo del 16-02-2022