

# **COMUNE DI TERNI**

## **Collegio dei Revisori dei Conti**

Verbale n. 156 del 24 Gennaio 2022  
e del 17 Febbraio 2022

**Verbale di verifica della Cassa al 31.12.2021**

Oggi, 17 febbraio alle 10,15 in completamento del precedente verbale del 24 Gennaio 2022 , alle ore 9,00, si è riunito il Collegio dei Revisori, nominati con delibera n. 341 del 18.11.2019 di Consiglio Comunale per il triennio 2019/2022 nelle persone di:

- **Carlo Ulisse Rossi, Presidente**
- **Fiorella Pezzetti, Membro effettivo**
- **Roberto Frasca, Membro effettivo**

Per discutere il seguente ordine del giorno:

**“Verifica di cassa al 31.12.2021“**

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visto l’art. 223 del D. Lgs 18 agosto 2000, n. 267;

tutto ciò premesso

Il Collegio a questo punto inizia la verifica, recandosi presso l’Anagrafe del Comune in Corso del Popolo.

**Agenti contabili**

**Anagrafe**

Viene messo a disposizione del Collegio:

- 1) Versamento Conto di Tesoreria del 18 gennaio 2022 di euro 1080,00;
- 2) Riepilogo giornaliero Ufficio territoriale Nord del 21.01.22;
- 3) Riepilogo giornaliero Ufficio territoriale Nord del 20.01.22;
- 4) Riepilogo giornaliero Ufficio territoriale Nord del 19.01.22;
- 5) Riepilogo giornaliero Ufficio territoriale Nord del 18.01.22;
- 6) Riepilogo giornaliero Ufficio territoriale Nord del 17.01.22;
- 7) Riepilogo giornaliero Ufficio anagrafe centrale del 17.01.22;
- 8) Riepilogo giornaliero Ufficio anagrafe centrale del 18.01.22;
- 9) Riepilogo giornaliero Ufficio anagrafe centrale del 19.01.22;
- 10) Riepilogo giornaliero Ufficio anagrafe centrale del 20.01.22;
- 11) Riepilogo giornaliero Ufficio anagrafe centrale del 21.01.22.

Cassa dal 17.01.2022 al 21.01.2022

**Entrate**

17.01	€.	540,00
18.01	€.	1.102,50
19.01	€.	652,50
20.01	€.	990,00
21.01	€.	630,00
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>3.915,00</b>

Dal riscontro fisico sono emerse le seguenti risultanze:

DESCRIZIONE	NUMERO	IMPORTO
<b>TOTALE ASSEGNI (A)</b>		
BANCONOTE DA € 500		
BANCONOTE DA € 200		
BANCONOTE DA € 100		
BANCONOTE DA € 50	54	1.200,00
BANCONOTE DA € 20	56	1.120,00
BANCONOTE DA € 10	13	130,00
BANCONOTE DA € 5	5	25,00
MONETE DA € 2		
MONETE DA € 1		
MONETE DA € 0,50		
MONETE DA € 0,20		
MONETE DA € 0,10		
MONETE DA € 0,05		
MONETE DA € 0,02		
MONETE DA € 0,01		
<b>TOTALE CONTANTI (B)</b>		2.475,00
Saldo POS		1.395,00
PAGOPA		45,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.915,00</b>

### Ufficio Anagrafe Terni Nord

La cassa contante risulta versata in data 18.01.2021 per euro 1.080,00. Alla data odierna risultano incassi come da riepiloghi giornalieri del 17-18-19-20-21 gennaio per un totale di euro 1.372,50. La conta fisica non è stata effettuata.

### Punto 1 - Verifica ordinaria di cassa ex art. 223 TUEELL.

Il Collegio procede effettuando la “Verifica ordinaria di cassa ex art. 223 TUEELL”, recandosi presso gli uffici dell’Economato.

Dal giornale di cassa stampato ed acquisito agli atti alla data del 21.01.2022 alle ore 10,30 risulta una giacenza di cassa pari ad €. 92,02 al riscontro fisico sono emerse le seguenti risultanze:

DESCRIZIONE	NUMERO	IMPORTO
<b>TOTALE ASSEGNI (A)</b>		
BANCONOTE DA € 500		
BANCONOTE DA € 200		
BANCONOTE DA € 100		
BANCONOTE DA € 50		
BANCONOTE DA € 20		

BANCONOTE DA € 10	5	50,00
BANCONOTE DA € 5	6	30,00
MONETE DA € 2	6	12,00
MONETE DA € 1	1	1,00
MONETE DA € 0,50		
MONETE DA € 0,20	3	0,60
MONETE DA € 0,10	16	1,60
MONETE DA € 0,05		
MONETE DA € 0,02		
MONETE DA € 0,01		
<b>TOTALE CONTANTI (B)</b>		<b>95,20</b>
<b>CARTA PREPAGATA (SALDO) (C)</b>		
<b>TOTALE VALORI (A+B+C)</b>		

Risulta in cassa una eccedenza di €. 3,18 rispetto al giornale di cassa.

Il Collegio successivamente acquisisce, mediante estrazione, numero cinque mandati e cinque reversali del periodo con relativi allegati.

- Mandato di pagamento n. 9995 del 28.10.2021 esercizio 2021 €. 28.072,37
- Mandato di pagamento n. 10702 del 04.11.2021 esercizio 2021 €. 740,00
- Mandato di pagamento n. 10911 del 09.11.2021 esercizio 2021 €. 51.112,27
- Mandato di pagamento n. 11076 del 12.11.2021 esercizio 2021 €. 8.313,15
- Mandato di pagamento n. 11458 del 24.11.2021 esercizio 2021 €. 3.206,92
  
- Reversale di incasso n. 24570 del 22.12.2021 esercizio 2021 €. 4.484,95
- Reversale di incasso n. 24580 del 22.12.2021 esercizio 2021 €. 157.502,18
- Reversale di incasso n. 21315 del 04.11.2021 esercizio 2021 €. 3.596,31
- Reversale di incasso n. 20014 del 20.10.2021 esercizio 2021 €. 228,14
- Reversale di incasso n. 25164 del 30.12.2021 esercizio 2021 €. 244.316,05

Dal controllo non sono emerse irregolarità.

I mandati e le reversali complete di documentazione a corredo restano allegate agli atti del presente verbale.

Il Collegio ha effettuato successivamente, la periodica verifica di cassa e della gestione del Servizio di Tesoreria e di quello degli altri agenti contabili, in conformità con quanto disposto dall'art. 223 del D.Lgs 267/2000.

Le operazioni di verifica effettuate dal Collegio sono di seguito illustrate:

## 1. GESTIONE DI CASSA/TESORERIA

La gestione di tesoreria è affidata ad Unicredit Spa che cura i pagamenti e gli incassi effettuati in base ai mandati ed agli ordinativi di incasso che vengono periodicamente inviati dal Comune. L'Ufficio Ragioneria aggiorna la propria contabilità in relazione ai mandati, ed agli ordinativi di incasso emessi, questo determina degli scostamenti temporanei con i saldi che emergono dalla

contabilità della tesoreria anche per effetto degli incassi che pervengono alla banca, a fronte dei quali l'Ufficio non ha ancora emesso il corrispondente ordinativo di incasso.

Dall'esame delle risultanze contabili di cassa, come dalla documentazione contabile fornita dall'ufficio ragioneria e dal prospetto di verifica di cassa al 31/12/2021 fornito dal Tesoriere Comunale emergono i seguenti dati:

I saldi vengono riconciliati come segue

Fondo di Tesoreria all'inizio dell'esercizio 2021	+	€ 10.347.576,19
Importo delle reversali emesse dalla n. 1 alla n.	+	€ 208.641.605,80
Importo dei mandati emessi dal n. 1 al n.	-	€ 190.468.114,84
<b>Saldo contabile di cassa al 31/12/2021</b>	<b>+</b>	<b>€ 28.521.067,15</b>

Fondo di Tesoreria all'inizio dell'esercizio 2021	+	€ 10.347.576,19
Reversali registrate dal tesoriere dalla n. 1 alla n.		
Reversali da incassare/regolarizzare		
Reversali incassate	+	€ 208.641.605,80
Entrate da regolarizzare	+	€
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>+</b>	<b>€ 218.989.181,99</b>
Mandati registrati dal Tesoriere dal n. 1 al		
Mandati da pagare / regolarizzare		
Mandati pagati	-	€ 190.468.114,84
Uscite da regolarizzare	-	€
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>-</b>	<b>€ 190.468.114,84</b>
<b>Fondi a disposizione dell'Ente al 31/12/2021</b>	<b>+</b>	<b>€ 28.521.067,15</b>

I saldi vengono riconciliati come segue:

<b>Saldo contabile di cassa al 31/12/2021</b>	<b>+</b>	<b>€ 28.521.067,15</b>
reversali emesse e non ancora in carico al Tesoriere	-	
Mandati emessi e non ancora in carico al Tesoriere	+	
Provvisori di Entrata da regolarizzare	+	
Provvisori di Uscita da regolarizzare	-	
Reversali non riscosse	-	€
Mandati da pagare	+	€
reversali annullate dall'Ente prima della trasmissione	-	€
Mandati esitati ko dal tesoriere e non ritrasmessi al 31/12/2021		€

	+	
<b>Fondi a disposizione dell'Ente al 31/12/2021</b>	+	<b>€ 28.521.067,15</b>

## **CASSA VINCOLATA**

### **DETTAGLIO DELLA CASSA VINCOLATA ANNO 2021**

<b>N° Conto Vincolato</b>	<b>Denominazione Conto</b>	<b>Importo</b>
300	CONTRIBUTI REGIONALI	15.051.786,31
303	MUTUI	1.144.701,50
304	ACCONTO CONTRATTO	100.000,00
305	STIPULA CONTRATTI	3.000,00
398	PIGN.TO N.340610 PIERMARINI A.	200,00
	<b>Totale</b>	<b>Euro 16.299.687,81</b>

Dall'esame della sopra indicata documentazione le risultanze contabili del Tesoriere risultano riconciliate con quelle della contabilità dell'Ente, salvo quanto riportato nel precedente Verbale di cassa.

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.

### **Adempimenti Fiscali**

Il Collegio infine prende inoltre atto della regolare presentazione della:

- Comunicazione dati IVA del III trimestre 2021 inviato il 30.11.2021 file n. 296395751.

Terminata alle ore 13,10, l'attività di verifica si redige il presente verbale, che viene chiuso e sottoscritto.

L'originale del presente verbale verrà conservato presso la Direzione Attività finanziarie, Servizio Ragioneria del Comune di Terni.

### **Il Collegio dei Revisori**

**Carlo Ulisse Rossi**

**Fiorella Pezzetti**

**Frasca Roberto**