

COMUNE DI TERNI

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 171 del 06.05.2022 – 24.05.2022

Verbale di verifica della Cassa al 31.03.2022

Oggi, 24 maggio alle 09,10 in completamento del precedente verbale del 06 Maggio 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 31.03.2022“

- 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’Economo del Comune.

Agenti contabili

ECONOMO

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

Dal giornale di cassa stampato ed acquisito agli atti alla data del 6.05.2022 alle ore 10,30 risulta una giacenza di cassa pari ad €. 2.229,70 al riscontrofisico sono emerse le seguenti risultanze:

Dal riscontro fisico sono emerse le seguenti risultanze:

DESCRIZIONE	NUMERO	IMPORTO
TOTALE ASSEGNI (A)		
BANCONOTE DA € 500		
BANCONOTE DA € 200		
BANCONOTE DA € 100		
BANCONOTE DA € 50	32	1.600,00
BANCONOTE DA € 20	15	300,00
BANCONOTE DA € 10	18	180,00
BANCONOTE DA € 5	27	135,00
MONETE DA € 2	9	18,00
MONETE DA € 1		
MONETE DA € 0,50	1	0,50
MONETE DA € 0,20		
MONETE DA € 0,10	7	0,70
MONETE DA € 0,05		
MONETE DA € 0,02		

MONETE DA € 0,01		
TOTALE CONTANTI (B)		2.234,20

Risulta in cassa una eccedenza di €. 4,50 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.	1314	del 09.02.2022	esercizio 2022	€.	297.512,56
•	Mandato di pagamento n.	1539	del 17.02.2022	esercizio 2022	€.	21.186,72
•	Mandato di pagamento n.	1989	del 01.03.2022	esercizio 2022	€.	30.878,79
•	Mandato di pagamento n.	2362	del 11.03.2022	esercizio 2022	€.	3.667,60
•	Mandato di pagamento n.	2407	del 15.03.2022	esercizio 2022	€.	15.624,00
•	Reversale di incasso n.	4147	del 16.03.2022	esercizio 2022	€.	11.843,74
•	Reversale di incasso n.	4151	del 16.03.2022	esercizio 2022	€.	193,68
•	Reversale di incasso n.	4903	del 29.03.2022	esercizio 2022	€.	2.850,00

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 31/03/2022 fornito dal Tesoriere Comunale emergono i seguenti dati:

I saldi vengono riconciliati come segue

Fondo di Tesoreria all'inizio dell'esercizio 2022		+	€	28.521.067,15
Importo delle reversali emesse dalla n. 1 alla n. 5083		+	€	19.547.352,04
Importo dei mandati emessi dal n. 1 al n. 3551		-	€	26.374.637,04
Saldo contabile di cassa al 31/03/2022		+	€	21.693.782,15

Fondo di Tesoreria all'inizio dell'esercizio 2022		+	€	28.521.067,15
Reversali registrate dal tesoriere dalla n. 1 alla n. 5083	€ 19.547.352,04			
Reversali da incassare/regolarizzare	€ 19.284,93			
Reversali incassate		+	€	19.528.067,11
Entrate da regolarizzare		+	€	4.155.942,73
TOTALE ENTRATE		+	€	52.205.076,99
Mandati registrati dal Tesoriere dal n. 1 al 3551	€ 25.999.728,48			
Mandati da pagare / regolarizzare	€ 1.097.373,61			
Mandati pagati		-	€	24.902.354,87
Uscite da regolarizzare		-	€	2.813.340,91
TOTALE USCITE		-	€	27.715.695,78
Fondi a disposizione dell'Ente al 31/03/2022		+	€	24.489.381,21

I saldi vengono riconciliati come segue:

Saldo contabile di cassa al 31/03/2022		+	€	21.693.782,15
reversali emesse e non ancora in carico al Tesoriere		-		
Mandati emessi e non ancora in carico al Tesoriere		+	€	374.895,48
Prowisori di Entrata da regolarizzare		+	€	4.155.942,73
Prowisori di Uscita da regolarizzare		-	€	2.813.340,91
Reversali non riscosse		-	€	19.284,93
Mandati da pagare		+	€	1.097.373,61
reversali annullate dall'Ente prima della trasmissione		+	€	3.635,59
reversali annullate dall'Ente ma annullo non trasmesso		+	€	3.648,67
Fondi a disposizione dell'Ente al 31/03/2022		+	€	24.489.381,21

CASSA VINCOLATA

DETTAGLIO DELLA CASSA VINCOLATA ANNO 2022

N° Conto Vincolato	Denominazione Conto	Importo
300	CONTRIBUTI REGIONALI	15.309.039,39
303	MUTUI	941.000,41
304	ACCONTO CONTRATTO	100.000,00
305	STIPULA CONTRATTI	3.000,00
398	PIGN.TO N.340610 PIERMARINI A.	200,00
	Totale	Euro 16.353.239,80

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 liquidazione periodica IVA del quarto trimestre anno 2021 inviata all'Agenzia delle Entrate il 28.02.2022 file n. 16844026310.

Terminata alle ore 11,20, 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