

COMUNE DI MAGLIANO VETERE

Provincia di Salerno

Relazione dell'organo di revisione

– *Verifica ordinaria di cassa al 31/03/2023*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. FRANCESCO CARDAROPOLI

Comune di Magliano Vetere**Organo di revisione****Verbale n. 14 del 03/11/2023**

Verbale n. 14 Data 03/11/2023	OGGETTO: Verbale di verifica trimestrale di cassa della gestione primo trimestre 2023 - 31/03/2023
--	---

L'anno 2023 il giorno 03 del mese di novembre il Revisore Unico dei Conti, Dr. Francesco Cardaropoli, giusta deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 17/03/2022, ai sensi dell'art. 223, del D.lgs. 267/00 previa visione di tutta la documentazione allegata ricevuta, ha provveduto alla redazione del **"Verbale di verifica di cassa della gestione primo trimestre 2023"**.

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 30/06/2023: n. 63 reversali d'incasso e n. 112 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31/03/2023 per € 200,00 con causale: *"RITENUTA SU: Liquidazione Studio Legale Michele Barbato, proc. Civ. n. 973/2020 tribunale di Vallo della Lucania CIG Z7C3558091"*;
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2023 per € 1.268,80 con causale: *"Liquidazione Studio Legale Michele Barbato, proc. Civ. n. 973/2020 tribunale di Vallo della Lucania CIG Z7C3558091."*

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

1. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
2. le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
3. è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

2) VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2023

Giornale di cassa al 31/03/2023+C5C5:F16			
Giornale di cassa			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	436.385,06 €
Reversali emesse dal n. 1 al n. 63		+ €	74.871,67 €
di cui			
Conto competenza €	33.219,17 €		
Conto residui €	41.652,50 €		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 112		- €	237.660,50 €
di cui			
Conto competenza €	163.014,91 €		
Conto residui €	74.645,59 €		
Saldo contabile del giornale di cassa al 31/03/2023		+ €	273.596,23 €

Il Tesoriere, Banca Credito Cooperativo Capaccio, presenta un estratto del conto corrente alla data del 31/03/2023 intestato al Comune di Magliano Vetere (SA) che evidenzia:

Conto di fatto Istituto Tesoriere			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	436.385,06 €
Somme riscosse al 31/03/2023		+ €	73.473,15 €
Riscossioni senza reversale		+ €	476.842,67 €
Totale (a)			986.700,88 €
Somme pagate al 31/03/2023		- €	211.160,98 €
Pagamenti senza mandato		- €	39.227,70 €
Totale (b)			250.388,68 €
Saldo del conto di fatto (a - b)		+ €	736.312,20 €

Il saldo del conto di diritto al 31/03/2023 presentato dal tesoriere evidenzia:

Saldo di diritto Istituto Tesoriere			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	436.385,06 €
Riscossioni da regolarizzare		+ €	476.842,67 €
Reversali riscosse al 31/03/2023		+ €	73.473,15 €
Totali entrate			986.700,88 €
Pagamenti da regolarizzare		- €	39.227,70 €
Mandati pagati		- €	211.160,98
Mandati da pagare		- €	16188,83
Totale uscite			266.577,51
Saldo del conto di diritto al 31/03/2023		+€	720.123,37

Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia

Concordanza tra conto di fatto Istituto Tesoriere e Banca d'Italia			
Saldo Banca d'Italia al 31/03/2023		+ €	746.337,56
Saldo del Tesoriere al 31/03/2023		- €	736.312,20
Differenza al 31/03/2023		+ €	10.025,36
			0
Versamenti contabilizzati successivamente		€	10.025,36
		€	
Totale		€	10.025,36

Tra i dati rilevati dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 31.03.2023 presso il servizio finanziario dell'Ente ed il rendiconto telematico del Tesoriere Banca Credito Cooperativo Capaccio alla data del 31.03.2023 emerge una differenza pari ad € 462.715,97.

DIFFERENZA TRA CONTABILITA' E TESORIERE			
Saldo del conto di fatto Istituto Tesoriere (a - b)		+ €	736.312,20 €
Saldo contabile del giornale di cassa		+ €	273.596,23 €
DIFFERENZA TRA CONTABILITA' E TESORIERE			462.715,97 €

La suddetta differenza si concilia nel modo di seguito descritto.

RICONCILIAZIONE	
Riscossioni da regolarizzare con reversali a1	476.842,67 €
Pagamenti da regolarizzare con mandati a2	39.227,70 €
Reversali emesse al 31.03 ed inviate al Tesoriere in data successiva	1.398,52 €
Saldo (a1-a2)	436.216,45 €
Mandati emessi non regolarizzati dal tesoriere b1	16.188,83 €
Reversali emesse non regolarizzate dal tesoriere	
Mandati emessi al 31.03 ed inviati al Tesoriere in data successiva	10.310,69 €
Saldo (b1-b2)	26.499,52 €
Saldo Riconciliazione	462.715,97 €

La gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 e seguenti del Decreto Legislativo 18.8.2000 n. 267, della convenzione per la gestione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

1) per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni, mediante verifica a campione secondo una procedura prestabilita di estrazione a sorte;
- si sottolinea la necessità di regolarizzare costantemente in provvisori in entrata, risultando alla data la mancata regolarizzazione di incassi per € 476.842,67.

2) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del TUEL;
- si sottolinea la necessità di regolarizzare costantemente in provvisori in uscita, risultando alla data la mancata regolarizzazione di pagamenti per € 39.227,70.

3) VERSAMENTI PERIODICI OBBLIGATORI

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti per quanto attiene la verifica dei versamenti periodici ne rinvia il controllo alla successiva verifica.

Fatto, letto, confermato e sottoscritto il presente verbale è parte dei verbali del revisore dei conti, idoneamente custodito.

Bracigliano, 03 novembre 2023

Il Revisore Unico dei Conti
Dr. Francesco Cardaropoli

Allegati:

- 1) scritture contabili dell'Ente alla data del 31.03.2023;
- 2) rendiconto telematico del Tesoriere Banca Credito Cooperativo Capaccio alla data del 31.03.2023 unitamente alla nota di conciliazione con la Banca D'Italia.