

COMUNE DI MAGLIANO VETERE

Provincia di Salerno

**Relazione dell'organo di revisione**

– *Verifica ordinaria di cassa al 30/06/2023*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. FRANCESCO CARDAROPOLI

**Comune di Magliano Vetere**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 14 del 03/11/2023**

|  |   |
|--|---|
| <b>Verbale n. 14</b><br><b>Data 03/11/2023</b> | <b>OGGETTO:</b> Verbale di verifica trimestrale di cassa della gestione secondo trimestre 2023 - 30/06/2023 |
|--|---|

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 secondo trimestre 2023"**.

**1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 30/06/2023: n. 122 reversali d'incasso e n. 233 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 27/06/2023 per € 2.100,00 con causale: *"Provvisorio n. 238"*;
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2023 per € 9.100,04 con causale: *"Liquidazione fatture"*.

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 30/06/2023**

| <b>Giornale di cassa al 30/06/2023</b>                     |            |            |                     |
|--|------------|------------|---------------------|
| <b>Giornale di cassa</b>                                   |            |            |                     |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                   |            | + €        | 436.385,06 €        |
| Reversali emesse dal n. 1 al n. 122                        |            | + €        | 606.967,05 €        |
| di cui   |            |            |                     |
| Conto competenza €   | 547.486,42 |            |                     |
| Conto residui €  | 59.480,63  |            |                     |
| Mandati emessi dal n. 1 al n. 233                          |            | - €        | 506.054,07 €        |
| di cui   |            |            |                     |
| Conto competenza €   | 349.355,47 |            |                     |
| Conto residui €  | 156.698,60 |            |                     |
| <b>Saldo contabile del giornale di cassa al 30/06/2023</b> |            | <b>+ €</b> | <b>537.298,04 €</b> |

Il Tesoriere, Banca Credito Cooperativo Capaccio, presenta un estratto del conto corrente alla data del 30/06/2023 intestato al Comune di Magliano Vetere (SA) che evidenzia:

| <b>Conto di fatto Istituto Tesoriere</b> |  |            |                     |
|--|--|------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |  | + €        | 436.385,06 €        |
| Somme riscosse al 30/06/2023             |  | + €        | 606.967,05 €        |
| Riscossioni senza reversale              |  | + €        | 273.480,96 €        |
| Totale (a)                               |  |            | 1.316.833,07 €      |
| Somme pagate al 30/06/2023               |  | - €        | 489.882,46 €        |
| Pagamenti senza mandato                  |  | - €        | 81.660,27 €         |
| Totale (b)                               |  |            | 571.542,73 €        |
| <b>Saldo del conto di fatto (a - b)</b>  |  | <b>+ €</b> | <b>745.290,34 €</b> |

Il saldo del conto di diritto al 30/06/2023 presentato dal tesoriere evidenzia:

| <b>Saldo di diritto Istituto Tesoriere</b>      |  |           |                       |
|---|--|-----------|-----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio        |  | + €       | 436.385,06 €          |
| Riscossioni da regolarizzare                    |  | + €       | 273.480,96 €          |
| Reversali riscosse al 30/06/2023                |  | + €       | 606.967,05 €          |
| <b>Totali entrate</b>                           |  |           | <b>1.316.833,07 €</b> |
| Pagamenti da regolarizzare                      |  | - €       | 81.660,27 €           |
| Mandati pagati                                  |  | - €       | 489.882,46            |
| Mandati da pagare                               |  | - €       | 16171,61              |
| <b>Totale uscite</b>                            |  |           | <b>587.714,34</b>     |
| <b>Saldo del conto di diritto al 30/06/2023</b> |  | <b>+€</b> | <b>729.118,73</b>     |

## Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia

| <b>Concordanza tra conto di fatto Istituto Tesoriere e Banca d'Italia</b>                               |  |     |                  |
|---|--|-----|------------------|
| Saldo Banca d'Italia al 30/06/2023  |  | + € | 814.163,92       |
| Saldo del Tesoriere al 30/06/2023   |  | - € | 745.290,34       |
| Differenza al 30/06/2023  |  | + € | <b>68.873,58</b> |
| Dovuta a:   |  |     | <b>0</b>         |
| Pagamenti effettuati dal tesoriere in data 30/06/2023 e registrati in Banca d'Italia in data 01/07/2023 |  | €   | 68.873,58        |
|   |  | €   |                  |
| <b>Totale</b>   |  | €   | <b>68.873,58</b> |

Tra i dati rilevati dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 30.06.2023 presso il servizio finanziario dell'Ente ed il rendiconto telematico del Tesoriere Banca Credito Cooperativo Capaccio alla data del 30.06.202 emerge una differenza pari ad € 207.992,30.

| <b>DIFFERENZA TRA CONTABILITA' E TESORIERE</b>              |  |            |                     |
|---|--|------------|---------------------|
| <b>Saldo del conto di fatto Istituito Tesoriere (a - b)</b> |  | <b>+ €</b> | <b>745.290,34 €</b> |
| <b>Saldo contabile del giornale di cassa</b>                |  | <b>+ €</b> | <b>537.298,04 €</b> |
| <b>DIFFERENZA TRA CONTABILITA' E TESORIERE</b>              |  |            | <b>207.992,30 €</b> |

La suddetta differenza si concilia nel modo di seguito descritto.

| <b>RICONCILIAZIONE</b>                           |                     |
|--|---------------------|
| Riscossioni da regolarizzare con reversali a1    | 273.480,96 €        |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati a2        | 81.660,27 €         |
| <b>Saldo (a1-a2)</b>                             | <b>191.820,69 €</b> |
| Mandati emessi non regolarizzati dal tesoriere b | 16.171,61 €         |
| Reversali emesse non regolarizzate dal tesoriere |                     |
| <b>Saldo (b1-b2)</b>                             | <b>16.171,61 €</b>  |
| <b>Saldo Riconciliazione</b>                     | <b>207.992,30 €</b> |

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 € 273.480,96.
- 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 € 81.660,27.

### **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

*Verifica trimestrale di cassa al 30/06/2023*

*Comune di Magliano Vetere (SA)*

conti, idoneamente custodito.

Bracigliano, 03 novembre 2023

**Il Revisore Unico dei Conti**  
*Dr. Francesco Cardaropoli*

Allegati:

- 1) scritture contabili dell'Ente alla data del 30.06.2023;
- 2) rendiconto telematico del Tesoriere Banca Credito Cooperativo Capaccio alla data del 30.06.2023 unitamente alla nota di conciliazione con la Banca D'Italia.