



COMUNE DI MONTEDORO

PROVINCIA DI CALTANISSETTA

L'Organo di Revisione

VERBALE N. 12/2022

Il giorno **ventiquattro** del mese di **gennaio** dell'anno **2023** alle ore 14:40 si è riunito l'Organo di Revisione – Revisore unico- nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 28/09/2020, per effettuare la verifica di cassa e dei c/c postale del III° trimestre 2022.

È presente la Responsabile degli Uffici Finanziari rag. Maria Ortolano. Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo III° trimestre del 2022

Punto 1 – Verifica e controlli Tesoriere

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n.300 reversali e n.687 mandati.

L'ultima reversale di incasso n.300 è stata emessa in data 28.09.22 per euro 2.725,66 in c/competenza con causale: Ritenute erariali

L'ammontare complessivo delle reversali emesse al 30.09.22 è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	1.658.480,36
Totale reversali emesse in conto residui	€	160.414,08
Totale reversali emesse complessive	€.	1.818.894,44

L'ultimo mandato di pagamento n. 687 è stato emesso in data 30.09.22 per euro 4.747,75 in c/competenza con causale: Spese cantiere di servizio

L'ammontare complessivo dei mandati emessi al 30.09.22 è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	2.081.714,45
Totale mandati emessi in conto residui	€	879.012,82
Totale mandati emessi complessivi	€.	2.960.727,27

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli random tramite sito www.bila.it (vedi allegato) sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del III trimestre dell'anno 2022.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:



COMUNE DI MONTEODORO

PROVINCIA DI CALTANISSETTA

<i>Reversale n.</i>	190	212	280
<i>Importo reversale</i>	222,59	491,50	87,51
<i>Accertamento n.</i>			
<i>Capitolo</i>	6001 art.2	6003 art.3	6002 art.1
<i>Importo complessivo accertamento</i>			
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Ritenute previdenziali ed assistenziali</i>	<i>Ritenute Erariali</i>	<i>Ritenute Erariali</i>
<i>P.d.c.</i>	9.01.02.02.001	9.01.02.01.001	9.01.02.01.001
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Tesoreria dello Stato</i>	<i>Tesoreria dello Stato</i>	<i>Tesoreria dello Stato</i>

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<i>Mandato n.</i>	448	459	552
<i>Importo mandato</i>	1.005,99	268,95	102,96
<i>Impegno n.</i>		41/2021	11/22
<i>Capitolo</i>	5002 art.1	1111 art.1	1022
<i>Servizio</i>			
<i>Importo complessivo impegno</i>		268,95	102,96



COMUNE DI MONTEODORO

PROVINCIA DI CALTANISSETTA

<i>Descrizione spesa</i>	<i>Versamento rit. erariali lav.dip.</i>	<i>Stipendi ed assegni fissi per.dip.</i>	<i>Oneri previdenziali assistenziali a carico ente</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>99-01-7.01.02.01.001</i>	<i>01.07-1.01.01.01.002</i>	<i>01.02-1.01.02.01.001</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Tesoreria dello Stato</i>	<i>Scalzo Laura Serafina</i>	<i>Tesoreria dello Stato</i>
<i>Atto autorizzativo</i>			
<i>Missione</i>	<i>9</i>	<i>01</i>	<i>1</i>
<i>Programma</i>	<i>01</i>	<i>07</i>	<i>2</i>
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>			
<i>Verifica DURC*</i>	<i>Non ricorre</i>	<i>Non ricorre</i>	<i>Non ricorre</i>
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	<i>Non ricorre</i>	<i>Non ricorre</i>	<i>Non ricorre</i>

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre



COMUNE DI MONTEBORO PROVINCIA DI CALTANISSETTA

2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 76 del regolamento di contabilità approvato in data 11.09.2017 con delibera N. 52, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Monte dei Paschi di Siena in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30.09.2022, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del **30/09/2022** è di euro **-933.214,88** ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01/01/2021		€ 208.617,95
Reversali emesse dall'Ente dal n.1 al n. 91 (nessuna reversale annullata dall'Ente)		€ 1.818.894,44
Di cui Reversali emesse dall'Ente trasmesse e non contabilizzate dalla tesoreria		
Totale Entrate		€ 2.027.512,39
Mandati emessi dall'Ente dal n.1 al n. 192 (mandati annullati n.ri 70)		€ 2.960.727,27
Mandati emessi dall'Ente trasmessi e non contabilizzati dalla tesoreria (191 e 192)	€ 4.747,75	
Totale Uscite		€ 2.960.727,27
Saldo di Cassa Finale al 31/03/2021		- 933.214,88 €



COMUNE DI MONTEDORO

PROVINCIA DI CALTANISSETTA

CONTO DEL TESORIERE

Fondo di Cassa al 01/01/2020		€ 210.186,11
Reversali caricate dalla Tesoreria (dalla n.1 alla n.300)		€ 1.816.857,68
Reversali emesse dall'Ente e non contabilizzate dalla tesoreria	€ 2.036,76	
Reversali annullate dall'Ente e caricate dal tesoriere		€ -
Totale Reversali Emesse dall'Ente e trasmesse al Tesoriere		€ 1.816.857,68
Reversali caricate dalla Tesoreria e non incassate		€ 4.534,27
Entrate da regolarizzare		€ 1.924.888,33
		€ 3.947.397,85
Mandati emessi dall'Ente dal n.1 al n 686 e caricati dal Tesoriere		€ 2.952.209,15
Mandati emessi dall'Ente e non contabilizzati dalla tesoreria	€ 8.518,12	
Totale Mandati emessi dall'Ente e trasmesse al Tesoriere		€ 2.952.209,15
Mandati caricate dalla Tesoreria e non pagati		€ 52.679,38
Uscite da regolarizzare		€ 688.234,14
Totale Uscite		€ 3.587.763,91
Saldo di Cassa Finale al 06/10/2020		€ 359.633,94

Alla luce di quanto sopra si rileva la non coincidenza tra il saldo di cassa risultante dall'Ente (-933.214,88) e quello risultante dal Tesoriere (359.633,94).

La differenza pari ad euro - 1.292.848,82 € è dovuta verosimilmente a provvisori in entrata ed uscita che non sono stati ancora regolarizzati.

Da segnalare un'ulteriore differenza nel saldo iniziale che reca una differenza di €.1.568,16; detta differenza scaturisce da un errore contabile della tesoreria che ha operato una rettifica nel corso dell'anno 2022 allineando così i conti.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.



COMUNE DI MONTEBORO

PROVINCIA DI CALTANISSETTA

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta ad euro: 358.145,75

Saldo Banca d'Italia

Dal tabulato inviato da BKI, riferito al 30.09.2022, l'Organo di Revisione prende atto che il saldo giacente presso la Tesoreria dello Stato, che ammonta ad **€ 557.203,95**.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.09.2022, non è stata fornita la documentazione

L'Organo di revisione rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Si sollecita l'Ente affinché provveda a riversare presso il Tesoriere le somme provenienti dai C/c postali almeno con cadenza di 15 giorni.

Monitoraggio anticipazione di cassa

L'ente non ha utilizzato anticipazione di cassa

Vista l'ora tarda, il Revisore si riserva di procedere alla verifica degli agenti contabili con successivo verbale.

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione.
- al Tesoriere dell'Ente;



COMUNE DI MONTEDORO

PROVINCIA DI CALTANISSETTA

- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

La seduta viene tolta alle ore 18:30, previa redazione del presente verbale.

Il Revisore dei Conti

Dott. Cesare Tajana



COMUNE DI MONTEDORO
PROVINCIA DI CALTANISSETTA

Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 55G89 del 24/01/2023 - 14:37:52

È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 164 a 300

Numeri estratti

190 212 280



COMUNE DI MONTEDORO
PROVINCIA DI CALTANISSETTA

Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 55G9N del 24/01/2023 - 14:41:01

È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 343 a 687

Numeri estratti

448 459 552