



**COMUNE DI AVOLA**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
 Verbale n. 09 del 27/05/2022

L'anno 2022 il giorno 27 del mese di Maggio alle ore 09:30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere alla verifica trimestrale di cassa relativa al 31/03/2022.

Il Collegio è composto dal Dr. Salvatore Licciardi - Presidente, e dai componenti Dr. Lipari Filippo, nominati in data 28 Dicembre 2020 con delibera di C.C. n. 50 e Dr. Orazio Mario Di Bartolo nominato con delibera di C.C. n.13 del 17/06/2021.

**Verifica di Cassa e Gestione del Tesoriere**  
**alla data del 31/03/2022**

L'Ente ha affidato il servizio di tesoreria, nel rispetto dell'art. 208 TUEL alla Banca di Credito Cooperativo Pachino Ag. Avola con delibera di C.C. n. 49/30-12-2019 nonché alla Determinazione n. 14 del 22-09-2020 con validità sino al 22/09/2023.

Si è proceduto alla verifica di cassa ai sensi dell'art. 223 del D.lgs. 18/08/2000 n.267.

La consistenza di cassa alla data del 31/03/2022 è così composta:

|  |                        |                      |
|--|------------------------|----------------------|
| <b>Fondo di cassa all' 1/01/2022</b>                 | <b>0,00 €</b>          | <b>(A)</b>           |
| <br><b><u>ENTRATE</u></b>                            |                        |                      |
| Ordinativi emessi Ente                               | 12.295.181,63 €        | (a)+                 |
| Ordinativi caricati dal Tesoriere                    | 0,00 €                 |                      |
| Reversali riscosse                                   | 12.294.909,32 €        |                      |
| Entrate da regolarizzare                             | 704.472,07 €           | (b)+                 |
| Reversali da regolarizzare da parte dell' Ente       | 0,00 €                 | (c)-                 |
| Reversali non prese in carico da parte del Tesoriere | 0,00 €                 | (d) -                |
| <b><u>TOTALE ENTRATE</u></b>                         | <b>12.999.653,70 €</b> | <b>(B)</b>           |
| <b>(a+b-c-d)</b>                                     |                        |                      |
| <br><b><u>USCITE</u></b>                             |                        |                      |
| Mandati emessi Ente                                  | 12.854.668,82 €        | (a)                  |
| Mandati caricati dal Tesoriere                       | 0,00 €                 |                      |
| Mandati pagati                                       | 12.654.650,67 €        |                      |
| Mandati da pagare                                    | 0,00 €                 | (b)-                 |
| Mandati da regolarizzare                             | 344.730,72 €           | (c)+                 |
| Mandati da regolarizzare da Ente                     | 0,00 €                 | (d) -                |
| <b><u>TOTALE USCITE</u></b>                          | <b>13.199.399,54 €</b> | <b>(C)</b>           |
| <b>(a-b+c-d)</b>                                     |                        |                      |
| <b>DIFFERENZA DI CASSA AL 31/03/2022</b>             | <b>(B-C)</b>           | <b>-199.745,84 €</b> |

## Il Collegio

### Rileva

-che dalla verifica emerge un saldo di cassa negativo di -€ 199.745,84, nonché un saldo di € 1.007.435,06 riferibili a cassa vincolata utilizzato per le spese correnti non reintegrate al 31/03/2022, ma vincolate dal Tesoriere in conto Bankit;

-Il Collegio rileva che la differenza evidenziata corrisponde ad una discordanza fra le Reversali emesse dall'Ente di +€ 272,31, ed una discordanza fra i mandati emessi dall'Ente e quelli pagati dal Tesoriere per -€ 200.018,15.

-Il Collegio rileva per quanto riguarda i mandati di pagamento trasmessi dall'Ente che non risultano pagati mandati per € 200.018,15 e mandati da regolarizzare per € 344.730,72, mentre restano da regolarizzare Reversali per € 704.472,07;

Viene altresì riscontrato il saldo presso la Tesoreria centrale Banca D'Italia al 31/03/2022 che corrisponde ad € 38.804,94 con i saldi presso la Banca d'Italia Tesoreria dello Stato.

- Verifica a campione i seguenti movimenti relativi al primo trimestre 2022 e prende in visione i relativi documenti di cassa:

1) mandato n. 1541 del 30/03/2022, per l'importo complessivo netto pagato di € 283,00 riguardante impegno di spesa e presa d'atto accredito somme ass.to reg.le dip. istruz. e formazione professionale;

2) mandato n. 1542 del 30/03/2022, per l'importo complessivo netto pagato di € 169.644,31 per Rimborso anticipazione di tesoreria – diminuzione anticipazione anno 2022 – diminuzione anticipazione provv.;

3) reversale n. 1982 del 30/03/2022, per l'importo complessivo netto incassato di € 178,00 riguardante emissione carta d'identità elettronica impegno di spesa per liquidazione corrispettivi dovuti al Ministero dell'Interno;

4) reversale n. 1989 del 30/03/2022 per l'importo complessivo netto incassato di € 114,36 riguardante Imposta IMU 2020 provv. n. 1090/2022;

### Prende

- in visione gli estratti dei c/c postali e rileva le seguenti giacenze al 31/03/2022;

|                     |   |
|---------------------|---|
| a) € 26.883,91      | sul c/c n. 52691870 Serv. Idrico;                         |
| b) € 4.412,34       | sul c/c n. 22171656 gestione Corpo di Polizia Municipale; |
| c) € 144.862,52     | sul c/c n. 10658961 gestione Servizio di Tesoreria;       |
| d) € 9.130,31       | sul c/c n. 1037767496 gest. Serv. Tosap Pubblicità;       |
| e) € 272.198,28     | sul c/c n. 1037767413 servizio Tari;                      |
| f) € 917,15         | sul c/c n. 11558962 servizio Invim;                       |
| g) € 1.336,75       | sul c/c n. 90068131 Irpaf;                                |
| <b>€ 459.741,26</b> | <b>Totale somme disponibili.</b>                          |

Che dal 1/01/2022 al 31/03/2022 sono stati disposti prelevamenti nei limiti delle disponibilità delle somme dei C/C elencati come sopra.

### Prende atto

- Che l'Ente ha utilizzato al 31/03/2022 anticipazioni di Tesoreria per € 6.000.532,18 a fronte dell'anticipazione accordata di € 12.460.907,87 con delibera di G.M. n. 273 del 10/12/2021;
- Che l'Ente ha adottato con deliberazione n. 274 del 10 dicembre 2021 della Giunta Municipale, con la quale l'Ente individua le somme impignorabili e non soggette ad esecuzione forzata, al fine di limitare gli eventuali pignoramenti da parte di terzi, alla data del 30/06/2022.
- Che l'Ente ha provveduto alla costituzione dei vincoli di cassa, con delibera della G.M. n. 199 del 15/12/2020, come già precedentemente evidenziato;

### Rileva

La tardività dei prelevamenti dai c/c postali che al 31/03/2022 registrano un saldo a credito complessivo di € 459.741,26 disponibilità che sarebbero potute confluire in diminuzione del conto anticipazione, con un'economia nell'ammontare degli interessi passivi.

### Chiede

Un tempestivo controllo delle giacenze nei conti postali per trasferire al Tesoriere le disponibilità che si vengono a creare nei vari periodi.

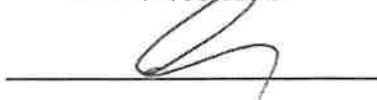
### Rende noto

- che la verifica è stata effettuata in conformità a quanto disposto dall'art. 223 del D.lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, dal regolamento comunale e dalla convenzione di affidamento Servizio Tesoreria.
- che il presente verbale venga trasmesso al Sig. Presidente del Consiglio Comunale, al Sig. Sindaco, al Responsabile del Servizio Economico-Finanziario, al Segretario Generale;
- che il verbale venga inviato al Tesoriere, il quale dovrà confermare la veridicità e rispondenza dei dati.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

IL RAGIONIERE

  
\_\_\_\_\_