



**COMUNE DI AVOLA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Verbale n. 16 del 31/08/2022

L'anno 2022 il giorno 31 del mese di agosto alle ore 13:40 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere alla verifica straordinaria di cassa, ai sensi dell'art. 224 T.U. 267/2000.

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 18/06/2022**

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 del 30-12-2019 nonché con la Determinazione n. 14 del 22-09-2020 con validità sino al 22/09/2023.

Si procede alla verifica di cassa straordinaria ai sensi dell'art. 224 comma 1 e 1-bis del D.lgs. 18/08/2000 n.267.

Preso atto

dell'art.224 del T.U. 267/2000 che recita testualmente:

- comma 1 "*Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che le assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente*".

- comma 1-bis "*Il regolamento di contabilità dell'ente disciplina le modalità di svolgimento della verifica straordinaria di cassa*".

Considerato

che l'esito delle elezioni amministrative del 18/06/2022 ha determinato il mutamento della persona del Sindaco con elezione a tale carica della Sig.ra On.le Rossana Cannata, come da "verbale del Presidente dell'Ufficio Elettorale in data 18/06/2022, relativo alla proclamazione dell'elezione alla carica di Sindaco", una cui copia viene allegata al presente verbale per costituirne parte integrante.

Che si rende necessario procedere, in via straordinaria, alla verifica di cassa prevista e dettata in via ordinaria dall'art. 223 del T.U. 267/2000, con l'intervento dei soggetti, di seguito elencati, previa convocazione del Presidente del Collegio dei Revisori:

(Handwritten signatures of the members of the Collegio dei Revisori dei Conti)

(Handwritten notes and signatures in the top right corner):
 - Pres. C.C.
 - Tesoriere
 - Sindaco
 - A.M. Grande
 - Dott. Di...
 - Rep. Gen...
 - Dr. Comp...
 - Prof. Coll. Rev. Cont.

con partecipazione diretta:

dell'On.le Avv. Rossana Cannata
 dell' Avv. Massimo Grande
 della Dott.ssa Maria Grazia D'Erba
 della Dott.ssa Sebastiana Coletta
 Finanziario

Sindaco entrante
 Sindaco uscente
 Segretario Generale del Comune
 Responsabile del Servizio Economico-
 Finanziario

con partecipazione diretta dei componenti del Collegio:

il Dott. Salvatore Licciardi Presidente del Collegio dei Revisori
 il Dott. Orazio Mario Di Bartolo Componente del Collegio dei Revisori
 il Dott. Filippo Lipari Componente del Collegio dei Revisori

In data 31/08/2022, presso la sede del Comune di Avola, i soggetti di cui sopra, procedono alla verifica straordinaria di cassa, attraverso il Rendiconto Telematico del Tesoriere, Banca di Credito Cooperativa di Pachino, riscontrando le risposdenze e la regolarità con le scritture contabili dell'Amministrazione, alla data del 18/06/2022, presso il Servizio Finanziario dell'Ente.

Si passa ad esaminare il prospetto contabile del Tesoriere, alla data del 18/06/2022, dal quale si rileva un saldo cassa di € 104.964,51, relativo a mandati ricevuti e non pagati, e la rispondenza delle sue componenti, una cui copia viene allegata al presente verbale per costituirne parte integrante.

Si procede alla verifica di cassa alla data del 18/06/2022, con i dati del Comune, come di seguito dettagliati, da cui si evince un saldo cassa di € 11.751,25:

Fondo di cassa all' 1/01/2022	0,00 €	(A)
<u>ENTRATE</u>		
Ordinativi emessi Ente	17.393.007,38 €	(a)+
Ordinativi caricati dal Tesoriere	17.350.668,60 €	
Reversali riscosse	17.350.668,60 €	
Entrate da regolarizzare	8.357.648,80 €	(b)+
Reversali da regolarizzare da parte dell' Ente	0,00 €	(c)-
Reversali non prese in carico da parte del Tesoriere	11.864,00 €	(d) -
	TOTALE ENTRATE	25.738.792,18 € (B)
	(a+b-c-d)	
<u>USCITE</u>		
Mandati emessi Ente	19.412.252,82 €	(a)
Mandati caricati dal Tesoriere	0,00 €	
Mandati pagati	19.258.564,86 €	
Mandati da pagare	104.964,51 €	(b)-
Mandati da regolarizzare	6.419.752,62 €	(c)+
Mandati da regolarizzare da Ente	0,00 €	(d) -
	TOTALE USCITE	25.727.040,93 € (C)
	(a+b+c-d)	
DIFFERENZA DI CASSA AL 30/06/2022	(B-C)	11.751,25 €

Nella lista di trasmissione del 22/07/2022 risultano come ultimi ordinativi trasmessi alla Tesoreria, la reversale n.4333 ed il mandato n. 2946.

Si rende necessario procedere alla conciliazione dei dati forniti dalla Tesoreria ed i dati presenti nella contabilità del Comune e dai prospetti di seguito riportati si evince che il saldo della Tesoreria è di € 104.964,61 e quello di Cassa e dai prospetti del Comune si attesta ad € 11.751,25;

Raccordo tra la Tesoreria e contabilità del Comune

Verifica straordinaria di cassa al 18/06/2022		
Conti della Tesoreria		
	importi	
	Parziali	Totali
Fondo cassa al 31/12/2021		€ 0,00
Riscossione del tesoriere	€ 17.362.532,68 +	
Pagamenti del tesoriere	€ 19.393.529,37 -	
Saldo al 18/06/2022		€ 2.030.996,69 -
Reversale da regolarizzare	€	8.357.648,80 +
Mandati da regolarizzare da Comune	€	6.419.752,62 -
Reversale non presa in carico dal Tesoriere	€	11.864,00 -
Saldo risultanza del Conto di Diritto e rispondente ai mandati da pagare del Tesoriere	€	104.964,51 -

La Tesoreria ha fornito la situazione delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente, la cui imputazione consente di determinare il saldo effettivo di cassa al 18/06/2022.

Contabilità del Comune		
Fondo cassa al 31/12/2021		€ 0,00
Reversali emesse	€ 17.393.007,38 +	
Mandati emessi	€ 19.412.252,82 -	
Saldo di cassa al 18/06/2022		€ 2.019.245,44 -
Reversale non presa in carico dal tesoriere	€	11.864,00 -
Reversale da regolarizzare	€	8.357.648,80 +
Mandati da pagare da tesoriere	€	104.964,51 +
Mandati da regolarizzare da Comune	€	6.419.752,62 -
Saldo di cassa	€	11.751,25 +



Riconciliazione

Verifica della rispondenza dei dati di cassa.

A) Entrate - raffronto tra le reversali del Comune e del Tesoriere		
Reversali emesse dal Comune	€	17.393.007,38 +
Reversali incassate dal Tesoriere	€	17.350.668,68 -
saldo	€	42.338,70 +
Reversale da riscuotere da parte del Tesoriere	€	11.864,00 -
Totale entrate		€ 30.474,70
B) Uscite - raffronto tra i mandati del Comune e del Tesoriere		
Mandati emessi dal Comune	€	19.412.252,82 +
Mandati pagati dal Tesoriere	€	19.288.564,86 -
saldo	€	123.687,96 +
Mandati da pagare da parte del Tesoriere	€	104.964,51 -
Totale uscite		€ 18.723,45
Saldo di cassa (A - B)		€ 11.751,25

Riconciliazione con il saldo della Banca D'Italia

	<u>Sc/fruttifero</u>	<u>Sc/infruttifero</u>
Situazione a fine mese precedente (giugno 2022)	€ 38.064,32	€ 20.479,16
Entrate del mese (maggio 2022)	€ 733.022,75	€ 1.998.260,92
Uscite del mese (maggio 2022)	€ 771.087,07	€ 1.964.340,33
Situazione a fine mese di riferimento	€ 0,00	€ 54.399,75

Dalla verifica di cassa si rileva:

- che il saldo di cassa ammonta ad € 11.751,25, a cui sommando una differenza precedente di € 112,75 si perviene alla somma di € 11.864,00, coincidente con l'evidenza citata dalla banca, sempre relativa a reversali non incassate dal Tesoriere;
- che per i mandati di pagamento emerge una differenza di € 104.964,51 per mandati da pagare da parte del Tesoriere;
- che il saldo di € 1.007.435,06 si riferisce a cassa vincolata utilizzato per le spese correnti non reinteegrate al 18/06/2022, ma vincolate dal Tesoriere in conto Bankit;
- che le reversali da regolarizzare ammontano ad € 8.357.648,80, dettagliate come da allegato acquisito;
- che i pagamenti da regolarizzare ammontano ad € 6.419.752,62 dettagliati come da allegato acquisito;
- che il saldo presso la Tesoreria centrale Banca D'Italia al 31/05/2022 ammonta ad € 54.399,75;

- che gli estratti dei c/c postali evidenziano le seguenti giacenze al 18/06/2022;
 - a) € 38.331,73 sul c/c n. 52691870 Serv. Idrico;
 - b) € 24.796,43 sul c/c n. 22171656 gestione Corpo di Polizia Municipale;
 - c) € 35.539,15 sul c/c n. 10658961 gestione Servizio di Tesoreria;
 - d) € 15.534,94 sul c/c n. 1037767496 gest. Serv. Tosap Pubblicità;
 - e) € 77.436,96 sul c/c n. 1037767413 servizio Tari;
 - f) € 846,96 sul c/c n. 11558962 servizio Invim;
 - g) € 3.241,45 sul c/c n. 90068131 Irpef;
 - € 180.192,71** Totale somme disponibili.

Si prende atto

- che l'Ente ha utilizzato al 18/06/2022 anticipazioni di Tesoreria per € 9.534.596,56 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.131 del 16 Giugno 2022 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, dall'1/07/2022 al 31/12/2022;
- 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;

Si evidenzia

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

Il Collegio rileva

- la tardività dei prelevamenti dai c/c postali che alla data del 18/06/2022 registravano un saldo complessivo a credito di € 180.192,71, disponibilità che, se prelevate, sarebbero potute confluire in diminuzione del conto anticipazione, con una economia nell'ammontare degli interessi passivi;
- l'eccessiva giacenza dei mandati e delle reversali da regolarizzare, alla predetta data di verifica, che non si concilia con i principi di contabilità finanziaria e non fornisce le risultanze finanziarie aggiornate;

Il Collegio invita l'Ente

di limitare al minimo fisiologico i tempi per la regolarizzazione sia dei mandati che delle reversali, al fine di trovare rispondenza con i movimenti effettivi, in modo di avere una visione aggiornata alle risultanze di cassa, elementi necessari ed indispensabili per fronteggiare le evenienze contabili nel rispetto dei principi contabili;

Si chiede

- che il presente verbale venga trasmesso al Sig. Presidente del Consiglio Comunale;
- che il verbale venga inviato al Tesoriere, il quale dovrà confermare la veridicità e rispondenza dei dati.

Si ritiene quindi di approvare la presente verifica di cassa ex art. 224 del T.U.E.L. 267/2000, alla data del 18/06/2022, dato atto della rispondente tenuta delle scritture contabili.

Si allegano le copie dei documenti trasmessi dal Tesoriere e delle risultanze della contabilità dell'Ente.

Alle ore 14.40, essendo completata la verifica di cassa, si chiude la seduta, previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale

On.le Avv. Rossana Cannata

Sindaco entrante



Avv. Massimo Grande

Sindaco uscente



Dott.ssa Maria Grazia D'Erba

Segretario Generale del Comune



Dott.ssa Sebastiana Coletta

Responsabile del Servizio Economico-Finanziario



Dott. Salvatore Licciardi

Presidente del Collegio dei Revisori



Dott. Orazio Mario Di Bartolo

Componente del Collegio dei Revisori



Dott. Filippo Lipari

Componente del Collegio dei Revisori

