

COMUNE DI ROSOLINI
Libero Consorzio Di Siracusa
Collegio dei Revisori dei Conti
Verbale n. 41 del 20/07/2023

Al Sig. Sindaco
Al Presidente del Consiglio
Al Responsabile del Settore Finanziario
All'Ufficio Protocollo

Oggetto: Verifica di cassa tesoreria III trimestre 2023.

L'anno 2023, il giorno 20 del mese di ottobre, alle ore 09:30 e seguenti presso gli Uffici del Settore Finanziario dell'Ente, si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Ente, giusta nomina di cui alla Deliberazione Consiliare n. 15 del 26 maggio 2022, immediatamente esecutiva.

Sono presenti:

- il Revisore Fabrizio Immormino – qualifica Presidente;
- il Revisore Eleonora Napolitano – qualifica Componente;
- il Revisore Salvatore Maira – qualifica Componente.

Verifica di Tesoreria alla data del 30/09/2023

Il Collegio prende visione delle carte di lavoro predisposte dal Responsabile del Settore Finanziario e segnatamente:

1. giornale di cassa dal 01/07/2023 al 30/09/2023, composto da 64 (da pag. 137 a pag. 200) pagine con prima operazione annotata in data 03/07/2023 al progressivo 1412 (riversamento somme non utilizzate economo secondo trimestre 2023 euro 136,27) e con ultima operazione annotata al progressivo n. 2299 in data 29/09/2023 (servizio di assistenza all'autonomia e alla comunicazione agli alunni portatori di handicap nelle scuole di competenze del comune di Rosolini liquidazione periodo gennaio - febbraio marzo 2023 alla futura società cooperativa sociale onlus di rosoli per euro 6.520,27);
2. distinta al Tesoriere n. 235 del 29/09/2023;
3. ultima reversale emessa nel trimestre n. 2112 del 29/09/2023;
4. ultimo mandato emesso nel trimestre n. 2299 del 29/09/2023;
5. situazione di cassa al 30/09/2023 con evidenza partite vincolate;
6. elenco conti correnti postali con saldo al 30/09/2023;

7. verifica di cassa del Tesoriere estratta tramite portale Enti.

I conti correnti bancari alla data della presente verifica intestati all'Ente sono il c/c Iban Banca Di Credito Tesoreria Comune di Rosolini IT71G0871384770000000001015 aperto presso la Tesoreria comunale BANCA CREDITO COOPERATIVO DI PACHINO - FILIALE DI ROSOLINI ed il conto corrente Iban Conto Tesoreria Unica tra Enti Pubblici IT74T0100003245517300069512 presso Banca d'Italia.

La consistenza al 30/09/2023 dei conti correnti postali è la seguente:

Conti postali saldo al 30/09/2023	Descrizione	Importi
IT 35 F 07601 17100 001001636693	condono tarsu - ici - ecc.	41.007,51
IT 84 H 07601 17100 001001647013	violazione tarsu	-4,72
IT 41 T 07601 17100 001007964321	affis. e occ. suolo pubbl.	2.862,91
IT 75 L 07601 17100 001020120240	tari	11.875,55
IT 88 F 07601 17100 000011568961	comune di rosolini	55.063,03
IT 55 E 07601 17100 000011763968	vigili urbani	7.463,86
IT 02 D 07601 17100 000012484978	ici	774,58
IT 79 U 07601 17100 000012655924	violazioni ici	700,74
IT 16 H 07601 17100 000004841899	servizio idrico	68.373,67
IT 39 U 07601 17100 000007674821	cosap	4.416,47
IT 78 H 07601 17100 000090382755	irpef	2.670,55
Saldo		195.204,15

Il saldo complessivo dei suddetti conti correnti postali ammonta ad € 195.204,15.

Si raccomanda sempre di procedere, tempestivamente, al riversamento delle suddette somme nel conto unico di Tesoreria per ridurre il peso dell'anticipazione e di conseguenza gli interessi passivi.

A seguito della verifica si attesta quanto segue:

il saldo di cassa dell'Ente alla data del 30 settembre 2023 risultante dal giornale di cassa è pari ad euro 4.863.049,72, così determinato:

Scritture contabili Ente - SITUAZIONE DI DIRITTO	
Saldo di cassa al 01/01/2023 (TUTTO VINCOLATO)	6.182.913,22
Riscossioni	27.687.113,16
Pagamenti	-29.006.976,66
Saldo (di cui vincolati euro 1.036.562,35)	4.863.049,72

Il saldo della Tesoreria Comunale BANCA CREDITO COOPERATIVO DI PACHINO-FILIALE DI ROSOLINI è pari ad euro 6.151.957,52 così determinato:

Tesoreria Ente - SITUAZIONE DI FATTO	
Fondo di cassa al 01/01/2023	6.182.913,22
Riscossioni totale entrate	28.865.823,59
Pagamenti totale uscite	-28.896.779,29
Saldo	6.151.957,52

Differenza saldo di fatto e saldo di diritto	1.288.907,80
--	---------------------

La conciliazione è così rappresentata:

Conciliazione tra saldo di fatto e saldo di diritto		
Reversali trasmesse ma non contabilizzate dal Tesoriere *	-	-31,60
Reversali non trasmesse al Tesoriere	-	0,00
Riscossioni ancora da regolarizzare	+	1.189.871,53
Mandati trasmessi e non pagati dal Tesoriere	+	110.438,27
Mandati non trasmessi al Tesoriere	+	0,00
Pagamenti effettuati dal Tesoriere in assenza di mandato	-	-182.142,22
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	+	1.118.135,98
Differenza		170.771,82

La differenza non quadrata pari ad euro 170.771,82 attiene a distinte trasmesse al Tesoriere tramite SICOGE, ma non acquisite entro il termine della presente verifica, bensì lavorate nel corso del mese di ottobre 2023. Tali differenze dovranno, comunque essere chiuse entro la fine dell'anno corrente.

Si prende atto, inoltre, che l'Ente risulta in anticipazione di tesoreria e segnatamente:

Anticipazione accordata	5.549.320,85
Anticipazione utilizzata in essere	3.842.061,17
Anticipazione media	4.591.518,88

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica a campione, di n. 3 reversali e n. 3 mandati, estratti a sorte attraverso il sito "Blia.it" (i file di estrazione sono conservati tra le carte di lavoro del Collegio).

L'estrazione casuale, effettuata in data odierna, ha dato il seguente esito:

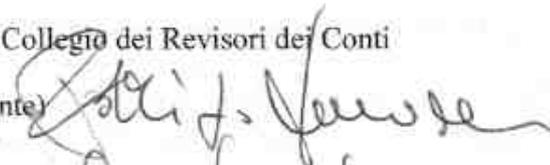
1. **Mandato** n. 1775 del 17/07/2023 di euro 18,36 - bilancio MISS. 99 PROG. 01 TITOLO 7 - capitolo 4100 art. 60 avente ad oggetto "versamento ritenute per fondo previdenza e credito (ex gescal)" relativo al fondo previdenza e credito mese di luglio 2023;
2. **Mandato** n. 1806 del 24/07/2023 di euro 11.266,86 - bilancio MISS. 01 PROG. 02 TITOLO 1 - capitolo 84 avente ad oggetto "stipendi ed oneri prev.li, ass.li ed assicurativi personale assunto ai sensi dell'art. 25 L.R. 21/03" relativo a stipendi mese di luglio 2023;
3. **Mandato** n. 2019 del 23/08/2023 di euro 582,94 - bilancio MISS. 14 PROG. 02 TITOLO 1 - capitolo 2710 art. 1 avente ad oggetto "IRAP servizio commercio" relativo al versamento imposta IRAP mese di agosto 2023;
4. **Reversale** n. 1443 del 04/07/2023 di euro 200,00 - cod. bilancio TITOLO 9 TIPOLOGIA 0100 - capitolo 1250 avente ad oggetto "rimborso anticipazione fondi per servizio economato - rif. cap. uscita 4240/U";
5. **Reversale** n. 1526 del 10/07/2023 di euro 35.942,71 - cod. bilancio TITOLO 9 TIPOLOGIA 0200 - capitolo 741, avente ad oggetto "incasso per conto dell'organismo straordinario di liquidazione OSL rif. Cap. 3003";
6. **Reversale** n. 1710 del 24/07/2023 di euro 995,60 - cod. bilancio TITOLO 9 TIPOLOGIA 0100 - capitolo 1210 art. 10, avente ad oggetto "ritenute erariali p/lavoro dipendente - rif. Cap. uscita 4130-10/U".

In ordine ai documenti sopra specificati, l'Organo di Revisione ha verificato la corretta imputazione contabile degli ordinativi e la loro completa formulazione tecnica senza riscontrare irregolarità.

I sottoscritti danno atto della presente seduta con il presente verbale che, previa lettura, viene confermato dalle sottoscrizioni apposte.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Fabrizio Immormino (Presidente)



Dott. Salvatore Maira (Componente)



Dott. Eleonora Napolitano (Componente)

