Ufficio dell'Organo di Revisione

Verbale n. 69 del ____/02/2022

**VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA, DELLA GESTIONE
DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DEGLI ALTRI AGENTI CONTABILI
(4^ Trimestre 2021)**

L'anno duemilaventidue, il giorno ____ febbraio, alle ore ____ si è riunito in **videoconferenza** il Collegio dei Revisori nominato con atto consiliare n. 90 del 18/12/2018, esecutivo dal 5/2/2019 per iniziare e concludere la verifica ordinaria di cassa relativa al **4^ Trimestre 2021** con la presenza dei signori:

- Rag. [REDACTED] - Presidente
- Dott. [REDACTED] - Revisore
- Rag. [REDACTED] - Revisore

Il Collegio

Visto lo Statuto e il Regolamento di contabilità;
Visto l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000,

premesse che

- a) il servizio di tesoreria è stato affidato al [REDACTED] S.p.a. in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 95 del 26/11/2015 e prorogato per un ulteriore anno fino al 31/12/2021 - delibera di Giunta Comunale n. 173 del 14/12/2020;
- b) il servizio di ragioneria è diretto dalla Responsabile Settore Gestione Finanziaria, Innovazione Tecnologia e Controllo delle partecipate Dott.ssa [REDACTED];

considerato che

il controllo della documentazione giustificativa della gestione, allegata, è stato effettuato con la tecnica del campionamento;

attesta quanto segue

1. Tesoreria comunale

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale di € 20.082.529,21 alla data del 31.12.2021 risultante dal giornale di cassa pervenuto all'Ente in data 26/01/2022 prot. 2261/2022 e come anche riportato nel quadro riassuntivo di cassa allegato al Conto del Tesoriere pervenuto con prot. 2290 del 26/01/2022, è così determinato:

Saldo di cassa al	01.01.2021	16.144.190,88
Reversali riscosse al	31.12.2021	24.295.683,89
Riscossioni da regolarizzare al	31.12.2021	0,00
mandati pagati al	31.12.2021	20.357.345,56
pagamenti da regolarizzare al	31.12.2021	0,00
SALDO di cassa al	31.12.2021	20.082.529,21

Situazione di cassa rilevabile dalle scritture contabili dell'Ente:

Ente			
Saldo di cassa al	01.01.2021		16.144.190,88
reversali emesse al	31.12.2021	nr. 11001	24.295.683,89
mandati emessi al	31.12.2021	nr. 5709	20.357.345,56
TOTALE Ente al	31.12.2021		20.082.529,21

Risultano così espletate le procedure di conciliazione:

Saldo conto di fatto Tesoriere	20.082.529,21
Totale reversali non incassate (+)	0,00
Totale mandati non pagati (-)	0,00
Incassi da regolarizzare con reversali (-)	0,00
Pagamenti senza mandati (+)	0,00
Reversali non caricate nella procedura di tesoreria: (+)	0,00
Mandati non caricati nella procedura di tesoreria: (-)	0,00
Saldo variazioni ente/tesoriere	0,00
Saldo contabile al 31 dicembre 2021	20.082.529,21

IL COLLEGIO DEI REVISORI ATTESTA CHE:

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale coincide alla data del 31 dicembre 2021 come da prospetto di riconciliazione sopra riportato.

Gli incassi e i pagamenti non ancora regolarizzati sono quelli dettagliatamente riportati nei prospetti allegati al conto del Tesoriere.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 214 al 222 del D.Lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio, e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

per le riscossioni

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e delle notizie sulle riscossioni eseguite,
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni,

per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del Decreto Legislativo 267/00,
- sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato.

Il collegio verifica con il metodo del campionamento casuale n. 3 mandati e n. 3 reversali richiesti all'Ente.

Numero doc.	Data doc.	Descrizione	Importo	Osservazioni note
4274/M	19/10/2021	LIQUIDAZIONE FT. N. 11 DEL 17/09/2021 EMESSA DA [REDACTED] S.R.L. PER S.A.L. N. 3 A TUTTO IL 28/07/2021 E CERTIFICATO DI PAGAMENTO N. 3 DEGLI INTERVENTI DI RESTAURO CONSERVATIVO E DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA FACCIATA NORD DEL NINFEO DI [REDACTED] (LOTTO 1+LOTTO 2)	99.853,45	Rispettate le condizioni per l'emissione del mandato
4553/M	02/11/2021	LIQUIDAZIONE SPESE DI NOTIFICA ATTI - COMUNE DI [REDACTED]	9,88	NESSUNA
5648/M	27/12/2021	IMPOSTA REGISTRO CONTRATTI ANNO 2021 - CONTRATTO REP. 5018/2021 - [REDACTED] SPA (REV. 8868/2021)	200,00	NESSUNA
7992/R	22/10/2021	Regolarizzazione sospeso di incasso numero 6311/2021 - ACCONTO CONTRIBUTO REGIONALE "INTERVENTI PER LA RIPRESA ECONOMICA" IN ATTUAZIONE DELLE MISURE DI SOSTEGNO AGLI INVESTIMENTI ED ALLO SVILUPPO INFRASTRUTTURALE (L.R. 9/2020)" - [REDACTED] SPA	69.000,00	NESSUNA
8397/R	08/11/2021	Regolarizzazione sospeso di incasso numero 7124/2021 - FT N.177 E 179 DEL 20/10/2021 PER UTILIZZO PALESTRE COMUNALI SETTEMBRE 2021 ED EXTRA OTTOBRE 2021 - DEBITORE ASD [REDACTED]	1.273,90	NESSUNA
10691/R	28/12/2021	Regolarizzazione sospeso di incasso numero 8438/2021 del 22/12/2021 - SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE ANNO 2021 OTTOBRE	296,10	NESSUNA

2. Tesoreria Provinciale dello Stato

Al 31.12.2021 il saldo del c/c aperto presso la Tesoreria Provinciale ammonta a € 20.063.369,56 e non coincide con il saldo di fatto del Tesoriere. La differenza di € 19.159,65 è data da:

- € 46.415,62 - riscossioni effettuate dal tesoriere e non ancora contabilizzate nella contabilità speciale;
- € 27.255,97 - pagamenti effettuati dal tesoriere e non ancora contabilizzati nella contabilità speciale.

3. Sostituto d'imposta

Il Collegio ha verificato il versamento nei termini delle ritenute fiscali relative ai mesi di settembre, ottobre e novembre 2021:

	SETTEMBRE 2021	OTTOBRE 2021	NOVEMBRE 2021
VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRPEF-ADDIZIONALE REGIONALE E COMUNALE ANNO 2020 (RATEIZZ.) E ANNO 2021	103.001,24	106.010,43	109.458,49
DATA VERSAMENTO	14/10/2021	12/11/2021	14/12/2021
VERSAMENTI IVA DA SPLIT PAYMENT	27.599,26	61.441,10	139.455,22
DATA VERSAMENTO	14/10/2021	15/11/2021	14/12/2021
VERSAMENTI IVA COMMERCIALE	95,53	20.401,93	35.983,43
DATA VERSAMENTO	14/10/2021	15/11/2021	14/12/2021

4. Verifica sugli agenti contabili.

Il Collegio dei Revisori prende atto che entro il 30/01/2022 sono stati presentati i conti degli agenti contabili interni, economo, ██████ srl, il Conto del Tesoriere e ██████ srl.

I conti degli altri concessionari nazionali (Agenzia delle Entrate Riscossioni e Riscossione Sicilia) non sono ancora pervenuti.

5. Verifica dei Conti Correnti Postali

Vengono verificati i saldi alla data del 30/11/2021 dei conti correnti postali intestati al Comune di ██████, con firma di traenza riservata al tesoriere

Numero di conto	Intestazione	saldo
1022780165	Comune di ██████ polizia locale contravvenzioni	81.781,17
47117205	Comune ██████ servizio tesoreria	2.350,42
86300399	Comune di ██████ addizionale comunale IRPEF	5.470,89

Vengono verificati i movimenti effettuati e non si riscontrano irregolarità.

Il Collegio prende atto che a novembre 2021 il Comune ha aperto n. 4 nuovi C.C.P (n. 1057567206-1057567453-1057565994-1057566901) per l'incasso dei tributi comunali tramite Pago PA da parte della società partecipata ██████ srl.

Al 30/11/2021 tali conti non sono stati ancora movimentati e pertanto risulta solo l'addebito delle spese di tenuta conto.

6. Verifica Depositi Cauzionali presso la Tesoreria

Vengono verificati i saldi alla data del 31/12/2021 dei depositi cauzionali intestati al Comune di [REDACTED]. Si riscontra un saldo finale pari ad € 32.245,27.

La verifica ha termine alle ore [REDACTED] previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Rag. [REDACTED]

Dott. [REDACTED]

Rag. [REDACTED]