



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 22 del 11 giugno 2020

Oggetto: Verifica di cassa al 27/02/2020

L'Organo di revisione, nella persona del Presidente Dott. Ignazio Napoli e dei componenti Dott. Teresa Armenio e Dott. Salvatore Alcamo, alle ore 09:00 si è riunito in seduta collegiale. Pertanto l'Organo di Revisione è regolarmente costituito.

Visto il D. Leg. vo 267/2000 (TUEL) ed in particolare gli artt.223 e 239.

Visto lo Statuto del Comune di Pachino

Visto il Regolamento Comunale di Contabilità

Visto il Regolamento Comunale per il Servizio di Economato

Premesso che

Il Collegio, nello svolgere la presente vigilanza amministrativo-contabile di cui all'art 223 del Tuel si è avvalso della possibilità di utilizzare tecniche di campionamento, così come previsto dall'art. 239 comma 1 lett. c) del TUEL.

Il Collegio dopo aver richiesto la documentazione al Responsabile dell'Ufficio Finanziario, alla Banca di Credito Cooperativo, -Tesoriere dell'Ente-, all'Economo e agli altri agenti contabili procede alla seguente verifica di cassa.

Acquisita la seguente documentazione:

Giornale di cassa (entrate) dell'ente dal 01/01/2020 al 27/02/2020 dall'ordinativo d'incasso n. 1 al n. 129;

Giornale di cassa (uscite) dell'ente dal 01/01/2020 al 27/02/2020, dal mandato n. 1 al n. 413;

Situazione della contabilità speciale (fruttifera/infruttifera) presso la tesoreria provinciale (Banca d'Italia) Mod.56T;

Ammontare dell'anticipazione di tesoreria al 27/02/2020;

Giornale di cassa del tesoriere (entrate/uscite) dal 01/01/2020 al 27/02/2020;

Estratto conto con relativo riassunto scalare del conto anticipazione tesoreria contabilizzati al 27/02/2020;

Estratto dei conti correnti accessi dall'Ente presso Poste Italiane ufficio di Pachino dal 01/01/2020 al 27/02/2020;

Verifiche di Cassa

A) Verifica del conto del Tesoriere:



Città di Pachino

Provincia di Siracusa

Si procede pertanto alla verifica di cassa sulla base della documentazione disposta dal tesoriere confrontandola con le risultanze dell'ente come dalla seguente tabella

VERIFICA DI CASSA AL 27/02/2020			
SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE		SCRITTURE DEL TESORIERE	
ENTRATE			
Fondo di cassa al 01/01/2020	€ 736.093,97	Fondo di cassa al 01/01/2020	€ 736.093,97
Reversali al 27/02/2020	€ 7.267.778,51	Riscossioni alla data del 27/02/2020	€ 6.660.035,15
- di cui da trasmettere	€ 185.136,03	Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 1.071.443,39
TOTALE ENTRATE	€ 8.003.872,48	TOTALE ENTRATE	€ 8.467.572,51
USCITE			
Mandati al 27/02/2020	€ 7.974.791,95	Mandati pagati al 27/02/2020	€ 6.651.272,68
- di cui da trasmettere	€ 890.794,65	Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 986.857,45
TOTALE USCITE	€ 7.974.791,95	TOTALE USCITE	€ 7.638.130,13
SALDO CONTO DI DIRITTO	€ 29.080,53	SALDO CONTO DI FATTO	€ 829.442,38

Conciliazione Saldi

Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 1.071.443,39
Reversali emesse e non trasmesse	-	€ 185.136,03
Reversali da riscuotere	-	€ 422.607,33
Mandati emessi e non trasmessi	+	€ 890.794,65
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	€ 986.857,45
Mandati da pagare	+	€ 432.724,62
Totale		€ 800.361,85
Concilia a € 829.442,38 sommando il totale delle rettifiche con al saldo di diritto: € 800.361,85 + 29.080,53		



Città di Pachino

Provincia di Siracusa

Per quanto attiene il saldo di fatto, lo stesso coincide con il saldo di diritto. In particolare si evidenzia che vi sono reversali e mandati non trasmessi e che non tutte le reversali trasmesse sono state incassate come neanche tutti i mandati sono stati pagati.

Nessun altro valore attiene alle reversali o ai mandati (da trasmettere, da regolarizzare etc...)

L'ammontare dell'anticipazione di tesoreria accordata è pari ad € 6.308.477,61

L'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria alla data del 27/02/2020 ammonta ad € 6.006.597,04.

Dal giornale di cassa del Comune al 27/02/2020 risultano emessi:

- n. 413 mandati, l'ultimo mandato emesso in data 24/02/2020 ammonta ad Euro 4.979,14 (prestazioni di servizi diversi);
- n. 129 reversali, ultima reversale emessa in data 27/02/2020 ammonta ad euro 21.000,0 (incasso conto OSL).

Il Collegio, ha proceduto al controllo a campione dei seguenti mandati:

- n. 3 del 13/01/2020 di €. 5.000,00, pagamento anticipazione economato gennaio 2020;
- n. 392 del 12/02/2020 di €. 300,00, pagamento fattura n. FATTPA137_19 del 12/11/2019 per il servizio di svuotamento fossa IMHOFF CIG n. Z452A47357;

Dal giornale di cassa del Comune dal 01/01/2020 al 27/02/2020 risultano ricevute le seguenti reversali:

- n. 11 del 13/01/2020, incasso ordinativi sul conto dell'OSL per €. 700,00;
- n. 114 del 18/02/2020, diritti di segreteria concessione edilizia e sanatoria Anno 2020 per € 8.000,00;

Dalle verifiche dei suddetti mandati e reversali si evince che gli stessi contengono gli elementi previsti rispettivamente dall'art.180 comma 3 e dall'art. 183 comma 2 del D. Leg. vo 267/2000, e, nello specifico per i mandati, risulta richiesto il DURC e la c.d. regolarità fiscale prevista dall'art. 48bis del D.P.R. 602/73.

Il Collegio ha proceduto alla verifica degli estratti conto e relativi saldi dei c/c accesi presso l'Ufficio Postale di Pachino dal 01/01/2020 al 24/02/2020 che risultano essere i seguenti:

- c/c n.11644960 - Servizio di Tesoreria € 8.645,41;
- c/c n. 34558098 - Servizio di Tesoreria C.O.S.A.P. € 2.172,37;
- c/c n. 34557678 - Servizio di Tesoreria violazione I.C.I. rottamazione cartelle € 1.813,56;
- c/c n. 7861566 - Servizio di Tesoreria T.A.R.S.U. -ICP- AFFISSIONI € 0,00;
- c/c n. 20878195 - Servizio di Tesoreria- Servizio Idrico Integrato € 21.018,92;
- c/c n. 86683729 - Comune di Pachino Add. Comunale all'IRPEF € 0,00;
- c/c n. 10888964 - Comune di Pachino Comando Polizia Municipale € 2.170,55.



Città di Pachino
Provincia di Siracusa

Il Presidente, dichiara sciolta la seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale alle ore 10:30.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Ignazio Napoli (Presidente)

Dott.ssa Teresa Armenio (Componente)

Dott. Salvatore Alcamo (Componente)