



COMUNE DI AIDONE (EN)

REVISORE UNICO DEI CONTI

**Verbale n.19 del 04/11/2024**

**VERIFICA DI CASSA**

**I TRIMESTRE 2024**

Il giorno 04 mese di Novembre anno 2024 alle ore 16:00 si è autoconvocato il Revisore Unico dei Conti dott.ssa Rosetta Currenti, nominata con Delibera di C.C. n.09 del 29/05/2024 resa immediatamente esecutiva, presso il proprio studio professionale sito in Giarre (CT) in Via Pietro Eremita n.1 per deliberare sul seguente o.d.g:

- *Verifica di cassa del I Trimestre anno 2024.*

**Premesso che:**

- il Revisore Unico dei Conti con proprio verbale n.06 del 17/07/2024 porgeva l'invito sia al Responsabile dell'Area Finanziaria che al Tesoriere dell'Ente di predisporre tutta la documentazione atta alle verifiche di cassa del I e II trimestre dell'anno 2024;
- il Revisore Unico dei Conti ha ricevuto a mezzo Pec del 25/09/2024, la documentazione propedeutica al fine di effettuare la verifica periodica degli adempimenti svolti dall'Ente ai sensi dell'art.239 del D.Lgs. N.267/2000 e relativi al I Trimestre 2024;
- lo scrivente Revisore si è recato in data 09/10/2024 presso gli Uffici finanziari dell'Ente allo scopo di procedere con dei controlli sul suindicato adempimento ed al fine di reperire ulteriore documentazione a supporto la quale è stata acquisita *brevi manu*. In assenza temporanea del Responsabile dell'Area Finanziaria, i controlli si sono svolti alla presenza del sostituto Sig.ra Mililli in qualità di Responsabile del Servizio Ragioneria. Dalla riunione è stato redatto dal Revisore Unico dei Conti il verbale n.15 del 09/10/2024, con il quale veniva richiesta ulteriore documentazione pertinente alla propria verifica. A tutt'oggi risulta pervenuto al Revisore parziale riscontro in merito al predetto verbale, mentre è pervenuta a mezzo PEC del 28/10/2024 ed in ultimo a mezzo PEC del 04/11/2024 ulteriore documentazione a supporto della verifica di cui trattasi.

Si premette che l'Ente ha affidato il Servizio di Tesoreria, ai sensi dell'art. 208 del T.U.E.L. D.Lgs. 267/2000, all'istituto di credito autorizzato: Unicredit S.P.A., la cui proroga tecnica è stata deliberata *in primis* dalla Giunta Comunale con n.102 del 20/12/2023 per il periodo dal 01-01-2024 al 30-06-2024, per come prorogata in ultimo con Delibera n.69 del 12/06/2024 per il periodo dal 01-07-2024 al 31-12-2024. In entrambe le superiori Delibere di G.C. è stato indicato che : *"le proroghe*

sono limitate al tempo strettamente necessario alla conclusione delle procedure necessarie per l'individuazione di un nuovo contraente".

**Considerato che l'anno 2024 è prossimo alla scadenza, si invita l'Ente a procedere in merito a quanto sopra.**

L'Ente con Delibera di Giunta Comunale n.70 del 12/06/2024 ha approvato la richiesta al proprio Tesoriere Banca Unicredit S.P.A. della concessione di un'anticipazione di cassa, ai sensi dell'art.222 del D.Lgs. N.267/2000 (TUEL) , per l'importo complessivo di € 2.158.270,56, pari ai cinque dodicesimi dell'importo totale delle entrate accertate nel penultimo anno precedente afferente ai primi tre titoli di entrata ovvero del Rendiconto 2028.

### Verifica di Cassa I° Trimestre 2024

#### Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. **296 reversali** e n. **698 mandati**.

L'ultima reversale di incasso n. 296 è stata emessa in data 28/03/2024 per euro 807,69 con la seguente causale : Ritenuta su liquidazione fatture Enel Energia-periodo Agosto 2023.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	1.408.458,94
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.210.685,82
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>2.619.144,76</b>

L'ultimo mandato di pagamento n. 698 è stato emesso in data 28/03/2024 per euro 4.478,99 con la seguente causale: Liquidazione fatture Enel Energia-periodo Agosto 2023.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	992,510.29
Totale mandati emessi in conto residui	€	2,063,725.26
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>3,056,235.55</b>

Il Revisore Unico dei Conti procede al controllo delle reversali e dei mandati del I° Trimestre 2024, utilizzando come tecnica di campionamento l'estrazione tramite il programma blia.it, estrazione id 9XJRQ del 28/10/2024 ore 08:38:27 per le reversali (dal n.01 al n. 296) ed estrazione id 9XJSG del 28/10/2024 ore 08:39:19 per i mandati (dal n. 01 al n. 698). Il controllo tiene conto di n.3 estrazioni sia per le reversali che per i mandati come seguono:

#### Reversali emesse alla data del 31.03.2024 n. 296:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
183	29.02.2024	Iva SPLIT PAYMENT	18,03	No

98	16.02.2024	Iva SPLIT PAYMENT	11,91	NO
156	27.02.2024	Iva SPLIT PAYMENT	344,39	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse anomalie e/o irregolarità.

**Mandati emessi alla data del 31.03.2024 n.698:**

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
311	07-02-2024	Contributi INAIL	59,49	NO	NO	NO
161	24-01-2024	Vers.Imposte mese di Gennaio 2024 per IRAP	557,14	No	NO	NO
412	26-02-2024	Vers.Imposte mese di Febbraio 2024 per IRAP	351,99	NO	NO	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse anomalie e/o irregolarità.

L'Organo di controllo ha constatato, altresì:

- che le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del T.U.E.L. D.Lgs. 267/2000;

- che i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall'art.185 del T.U.E.L. D.Lgs. 267/2000 e che:

a) l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;

b) l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'Ente;

**Verifica Tesoreria Comunale**

**Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/03/2024. è di euro 711.135,55 , ed è determinato da:**

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	1,148,226.34
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1,408,458.94
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1,210,685.82
c) TOTALE ENTRATE	3,767,371.10
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	992,510.29
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2,063,725.26
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	711,135.55

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione del Revisore, alla data del 31/03/2024 risulta un saldo di cassa per €. **799.252,17**.

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:	
<b>Fondo iniziale di cassa (A)</b>	<b>1.136.078,64</b>
Reversali riscosse (B)	2.619.144,76
Reversali emesse ma non riscosse (C)	
Riscossioni da regolarizzare (D)	869.455,04
<b>Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)</b>	<b>4.624.678,44</b>
Mandati pagati (F)	3.018.867,30
Mandati emessi ma non pagati (G)	
Pagamenti da regolarizzare (H)	806.558,97
<b>Totale uscite (I)=(F+H)</b>	<b>3.825.426,27</b>
<b>Saldo di cassa al (E-I)</b>	<b>799.252,17</b>

In merito alla differenza tra il Fondo cassa iniziale al 01.01.2024 del Tesoriere di € 1.136.078,64 ed il Fondo cassa iniziale al 01.01.2024 dell'Ente Aidone per € 1.148.226,34 il Revisore evidenzia che alla data del 31/12/2023 risultavano dei pignoramenti presso il conto del Tesoriere per l'importo complessivo di € 12.147,70, per cui al 01/01/2024 si riportano dei fondi iniziali di cassa differenti tra Tesoriere ed Ente per l'importo pari alla predetta somma di € 12.147,70.

**Riconciliazione a seguito di verifica di cassa al 31/03/2024:**

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune	
Fondo iniziale di cassa (A)	1,136,078.64	Fondo iniziale di cassa (A)	1,148,226.34
Reversali riscosse (B)	2,619,144.76		
Reversali emesse ma non riscosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)	869,455.04	Reversali emesse (L)	2,619,144.76
<b>Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)</b>	<b>4,624,678.44</b>	<b>Totale entrate (M)=(A+L)</b>	<b>3,767,371.10</b>
Mandati pagati (F)	3,018,867.30	Mandati emessi (N)	3,056,235.55
Mandati emessi ma non pagati (G)			
Pagamenti da regolarizzare (H)	806,558.97		
<b>Totale uscite (I)=(F+H)</b>	<b>3,825,426.27</b>	<b>Totale mandati emessi (O)</b>	<b>3,056,235.55</b>
<b>Saldo di cassa al 31/03/2024</b>	<b>799,252.17</b>	<b>Saldo di cassa al 31/03/2024</b>	<b>711,135.55</b>
RICONCILIAZIONE			
<b>Saldo di cassa al 31/03/2024</b>	<b>799,252.17</b>	<b>Saldo di cassa al 31/03/2024 (M-C)</b>	<b>711,135.55</b>
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	869,455.04
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	37,368.25	Pagamenti da regolarizzare ** (H)	806,558.97
Mandati da pagare (G-F)		Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
<b>TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]</b>	<b>761,883.92</b>	<b>TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]</b>	<b>774,031.62</b>

- la differenza tra il totale saldo Tesoreria € 761.883,92 e il totale saldo Ente € 774.031,62 è pari ad € 12.147,70 per pignoramenti presso il conto del tesoriere come di seguito indicati:

-da euro 8.132,80 mandati da regolarizzare, n.752, 753, 754, 755, 756 e 757 del 29.06.2021 e n. 883 del 29.07.2021;

-mandato n. 1276 di € 2.150,40 (pignoramento Elenio Mancuso) del 15.12.2022;

- € 1.864,50 ( pignoramento Aldo Manno anno 2023 provvisorio di uscita n 3 del 13.01.2023.

**Si richiede al Responsabile dell'Area Finanziaria di relazionare in merito alle motivazioni che hanno indotto alle predette somme pignorate per complessivi € 12.147,70 .**

Inoltre si rappresenta l'importo di € 37.368,25 corrisponde ai mandati di pagamento emessi dall'Ente dal n. 521 al 679 a far data dal 05/03/2024 al 25/03/2024 e pagati dal Tesoriere nel mese di aprile, i quali vengono allegati in copia alla documentazione fornita allo scrivente.

**Il Revisore Unico dei Conti invita il Responsabile dell'Area Finanziaria ad adoperarsi per il futuro alla regolarizzazione dei sospesi in entrata ed in uscita, senza spostare in avanti tale adempimento rispetto al trimestre cui fa riferimento la verifica di cassa.**

**Monitoraggio anticipazione di cassa**

Nel corso del I Trimestre 2024 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa ai sensi dell'art.222 del T.U.E.L.

## Cassa vincolata

Risulta un prospetto afferente il dettaglio della cassa vincolata fornito dal Tesoriere per l'anno 2024 da cui si evince un totale pari ad € 577.387,52 e che comprende vincoli a valere sui Fondi PNRR. Si rimanda l'approfondimento dei dati afferenti la cassa vincolata non appena ricevuto riscontro al verbale n.15 del 09/10/2024 con il quale il Revisore Unico dei Conti ha richiesto documentazione a supporto.

A tal proposito si rammenta quanto segue:

- si sottolinea l'importanza in termini generali, ai fini dell'attenuazione del rischio di emersione di futuri squilibri di bilancio, della corretta apposizione di vincoli alle entrate riscosse, nonché della relativa osservanza nella successiva gestione (che, fisiologicamente, può investire vari esercizi finanziari). Come istituito, tra l'altro, dalla Corte dei Conti con Deliberazione n. 7/2021/PRSE – Sezione Regionale di Controllo per il Lazio;
- il Responsabile dei Servizi Finanziari, quando emette gli ordinativi d'incasso, deve riportare sugli stessi i vincoli di destinazione stabiliti dall'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL; parimenti, quando si emettono gli ordinativi di pagamento, bisogna riportare sugli stessi i vincoli di destinazione stabiliti dall'articolo 185, comma 2, lettera i), del TUEL;
- il Tesoriere, nelle sue scritture contabili, deve registrare, obbligatoriamente, la gestione degli utilizzi dei suddetti fondi.

Esistono intestati all'Ente n.2 c/c postali come seguono:

Descrizione	c/c postale n°	Saldo al 31.03.2024
Comune di Aidone Serv.Tes. ICI	IT10Z0760116800000011507944	107.618,45
Comune di Aidone Serv.Tes. Altre Entrate Extratributarie	IT81Z0760116800000061851606	89.008,99

Dal prospetto suindicato il saldo finale al 31.03.2024 per entrambi i c/c postali evidenzia la presenza di somme disponibili.

Il Revisore Unico dei Conti rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

**Si invitano pertanto, sia il Responsabile dell'Area Finanziaria che il Tesoriere, ciascuno in base al proprio ruolo e/o competenza, a rispettare i termini suddetti in merito al prelevamento ed il contestuale riversamento presso il Tesoriere delle disponibilità finanziarie provenienti dai c/c postali.**

Alle ore 17:20 la seduta viene sciolta, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

**Il presente verbale andrà notificato al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale, al Segretario Generale , al Responsabile dell'Area Finanziaria.**

**Il Revisore Unico dei Conti\***

( F.to dott.ssa Rosetta Currenti )

(\*) documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa