



COMUNE DI AIDONE (EN)

REVISORE UNICO DEI CONTI

**Verbale n.20 dell'12/11/2024**

**VERIFICA DI CASSA**

**II TRIMESTRE 2024**

Il giorno 12 mese di Novembre anno 2024 alle ore 15:00 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 II 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 e successivamente a mezzo Pec del 30/09/2024, 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 II 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 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 12/11/2024 ulteriore documentazione a supporto della verifica di cui trattasi;
- in merito alla seguente verifica l'Ente ha fornito al Revisore Unico dei Conti il Giornale di cassa chiuso alla data del 30-06-2024, a differenza del Tesoriere il cui verbale sulla verifica di cassa è stato chiuso al 28-06-2024.

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.101 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 II Trimestre 2024

#### Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il Giornale di cassa dall' 01-04-2024 al 30-06-2024 dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. **649 reversali** e n. **1.216 mandati**

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2024 per euro 51,65 con la seguente causale : Diritti di segreteria per rilascio C.D.U – Regolarizzazione provvisori.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse dall'Ente è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	2.905.187,73
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.584.330,61
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>4.489.518,34</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso dall'Ente in data 28/06/2024 per euro 213,50 con la seguente causale: Liquidazione fatture Elezioni Europee dell'08 e 09 Giugno 2024 alla Ditta Lavaclean Gruppo Florio S.R.L. per noleggio lenzuola e federe.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	3,491,654.96
Totale mandati emessi in conto residui	€	2,319,775.90
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>5,811,430.86</b>

Il Revisore Unico dei Conti procede al controllo delle reversali e dei mandati del II° trimestre 2024, utilizzando come tecnica di campionamento l'estrazione tramite il programma blia.it, estrazione id 22JFB dell'11.11.2024 ore 08:53:56 per le reversali (dal n.297 al n. 649) ed estrazione id 222XF del 04-11-2024 ore 12:17:08 per i mandati (dal n. 699 al n. 1.216). Il controllo terrà conto di n.3 estrazioni sia per le reversali che per i mandati.

**Reversali emesse alla data del 30.06.2024 n. 649:**

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
435	29-04-2024	Split payment -Mandato 00866 del 29-04-2024	226,68	NO
500	20-05-2024	Ritenute mese di maggio '24 per addizionale regionale.	828,26	NO
301	02-04-2024	Addizionale comunale irpef anno 2024	3.364,30	NO

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

**Mandati emessi alla data del 30.06.2024 n.1.216:**

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
740	12-04-2024	Saldo Fatt. N.E426A del 30/11/2024 Coop. Alisea Nov. E Dic.2023	1.644,63	SI	NO	No
1170	26-06-2024	Vers.Contrib. Mese di Giugno 2024	487,75	No	NO	NO
868	02-05-2024	Saldo Ft. N.2 del 15/04/2024 compensi per IV° acconto per incarico G.M. n.52 del 30.03.2022	2.000,00	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

Dai prospetti messi a disposizione dal Tesoriere e dal Responsabile dell'Area Finanziaria risulta quanto segue:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 30/06/2024 è di euro -173.686,18 , ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	1,148,226.34
	2.905.187,73
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.584.330,61
c) TOTALE ENTRATE	4.489.518,34
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	3,491,654.96
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2,319,775.90
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	-173.686,18

- che dalla contabilità del Tesoriere, il cui prospetto è stato predisposto alla data del 28/06/2024, risulta un saldo di cassa per €. 1.871.141,90

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:	
<b>Fondo iniziale di cassa (A)</b>	<b>1.136.078,64</b>
Reversali riscosse (B)	4.464.967,90
Reversali emesse ma non riscosse (C)	719,20
Riscossioni da regolarizzare (D)	2.044.966,34
<b>Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)</b>	<b>7.646.012,88</b>
Mandati pagati (F)	5.772.599,66
Mandati emessi ma non pagati (G)	6.643,19
Pagamenti da regolarizzare (H)	2.271,32
<b>Totale uscite (I)=(F+H)</b>	<b>5.774.870,98</b>
<b>Saldo di cassa (E-I)</b>	<b>1.871.141,90</b>

**Riconciliazione a seguito di verifica di cassa al 30/06/2024:**

**- la differenza tra il totale saldo Tesoreria € 1.856.809,49 e il totale saldo Ente € 1.869.008,84 è**

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comun	
Fondo iniziale di cassa (A)	1,136,078.64	Fondo iniziale di cassa (A)	1,148,226.34
Reversali riscosse (B)	4,464,967.90		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	719.20		
Riscossioni da regolarizzare (D)	2,044,966.34	Reversali emesse (L)	4.489.518,34
<b>Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)</b>	<b>7,646,012.88</b>	<b>Totale entrate (M)=(A+L)</b>	<b>5.637.744,68</b>
Mandati pagati (F)	5,772,599.66	Mandati emessi (N)	5,811,430.86
Mandati emessi ma non pagati (G)	6,643.19		
Pagamenti da regolarizzare (H)	2,271.32		
<b>Totale uscite (I)=(F+H)</b>	<b>5,774,870.98</b>	<b>Totale mandati emessi (O)</b>	<b>5,811,430.86</b>
<b>Saldo di cassa al 28/06/2024</b>	<b>1,871,141.90</b>	<b>Saldo di cassa al 30/06/2024</b>	<b>-173.686,18</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
<b>Saldo di cassa al 28/06/2024</b>	<b>1,871,141.90</b>	<b>Saldo di cassa al 30/06/2024 (M-O)</b>	<b>-173.686,18</b>
Reversali non inserite in Tesoreria	24,498.79	Riscossioni da regolarizzare (D)	2,044,966.34
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	5,804,787.67	Pagamenti da regolarizzare ** (H)	2,271.32
Mandati da pagare (G-F)	- 5,765,956.47	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>1,856,809.49</b>	<b>TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]</b>	<b>1.869.008,84</b>

pari ad € 12.199,35.

La differenza di € 12.147,70 è giustificata dai pignoramenti nel c/c del Tesoriere che si riportano dall'annualità precedente, per come si evince dal fondo cassa iniziale al 01-01-2024 del Tesoriere che differisce in diminuzione per il predetto importo rispetto a quello dell'Ente alla medesima data, e per 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.

La rimanente differenza pari ad € 51,65 trova giustificazione quale regolarizzazione provvisori afferente la reversale n.649 del 30-06-2024 rilevata sul Giornale di cassa dell'Ente al 30-06-2024 e non presa in carico nella contabilità del Tesoriere, in quanto lo stesso ha chiuso la verifica di cassa del II Trimestre 2024 al 28-06-2024, e quindi in data antecedente rispetto all'Ente. La predetta differenza verrà in ogni caso riassorbita alla chiusura del prossimo trimestre. Sarà cura dello scrivente Revisore vigilare in merito.

Inoltre si rappresenta che l'importo di € 24.498,79 corrisponde alle reversali trasmesse dall'Ente (n. 625 – 626 -627 – in data 01/07/2024; n. 634 in data 02/07/2024; n. 565 – 593 – 598 – 630 in data 23/09/2024, allegata in copia) e incassate dal Tesoriere nei mesi di Luglio e Settembre.

L'art.223 del T.U.E.L. prevede che l'Organo di revisione deve provvedere alla verifica ordinaria di cassa precisando che tale verifica debba essere effettuata "con cadenza trimestrale" senza fornire al riguardo ulteriori specificazioni. Appare comprendere che il Legislatore abbia voluto fare riferimento al trimestre specifico e cioè nel caso del II Trimestre ad aprile - giugno e cioè dal 01-04 al 30-06 dell'anno di riferimento, in contrasto con la data di chiusura dei valori contabili di cassa al 28-06-2024 e quindi antecedente alla conclusione del II Trimestre, effettuata dal Tesoriere.

**Pertanto, il Revisore Unico dei Conti diffida il Tesoriere a presentare per il futuro il proprio verbale di verifica di cassa chiuso all'ultimo giorno del trimestre di riferimento, al fine di evitare che le differenze temporali di chiusura della cassa rispetto a quella dell'Ente si ripercuotano sulle differenze contabili nella fase di riconciliazione tra i dati dell'Ente e quelli del Tesoriere, pregiudicandone il risultato finale.**

Esiste un importo notevole di riscossioni da regolarizzare tale da inficiare il saldo di cassa dell'Ente, prima della riconciliazione, rispetto al saldo di cassa del Tesoriere.

**Si reitera l'invito al 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 in occasione della verifica di cassa cui fa riferimento il presente verbale e da cui si evince un totale pari ad € 526.391,35. Lo stesso comprende vincoli a valere sui Fondi PNRR. Si rimanda l'approfondimento dei dati afferenti la cassa vincolata, quale raccordo tra i dati a disposizione del Tesoriere e quelli dell'Ente, non appena ricevuto riscontro al verbale n.15 del 09/10/2024 con il quale il Revisore Unico dei Conti ha richiesto, tra le altre, documentazione a supporto e che si sollecita con il presente verbale.

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 30.06.2024
Comune di Aidone Serv.Tes. ICI	IT10Z0760116800000011507944	125.962,67
Comune di Aidone Serv.Tes. Altre Entrate Extratributarie	IT81Z0760116800000061851606	92.489,89

Dal prospetto suindicato il saldo finale al 30.06.2024 per entrambi i c/c postali evidenzia la presenza di somme disponibili.

Il Revisore Unico dei Conti rammenta ancora una volta 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).

**Pertanto, si reitera l'invito sia al Responsabile dell'Area Finanziaria che al 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 17:10 la seduta viene sciolta, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il presente verbale viene trasmesso a mezzo PEC al seguente indirizzo: [protocollo@pec.aidoneonline.it](mailto:protocollo@pec.aidoneonline.it).

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

**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.