



COMUNE DI STRIANO
PROVINCIA DI NAPOLI

Revisore dei Conti



**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA DELLA
GESTIONE E DEGLI AGENTI
ANNO 2019**

Il giorno trentuno del mese di Gennaio dell'anno DUEMILAVENTI, alle ore 9,00 nella sede municipale del Comune di Striano, si è riunito l'Organo di revisione nella persona del:

Nominativo	Qualifica
<i>Dott.ssa Annunziata Cordasco</i>	Revisore dei conti giusta Delibera di C.C. n.44 del 28/12/2019

per procedere, alla presenza del Responsabile del Servizio Ragioneria Dott.ssa Angela De Rosa, alla verifica ordinaria di cassa prevista dall'art.223 del T.U.E.L. alla data del 31 dicembre 2019.

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, ad una Azienda di credito autorizzata: Intesa San Paolo - filiale di Striano - Via Risorgimento n.20, giusto contratto n. repertorio 05/2015 del 30 giugno 2015.

Il Sottoscritto revisore ha provveduto a verificare che il Comune abbia trasmesso al Tesoriere il bilancio di previsione ed i documenti rettificativi dello stesso, i quali, per espressa dichiarazione del medesimo, vengono inoltrati alla sede centrale di Napoli dell'istituto per il relativo caricamento nel sistema informatico della banca, che provvede alla tenuta delle scritture contabili a mezzo di collegamenti informatici, con la predetta sede e con gli uffici del Comune.

A seguito delle verifica sono state accertate le seguenti risultanze contabili:

ESERCIZIO 2019



COMUNE DI STRIANO

PROVINCIA DI NAPOLI

A) il saldo di cassa della Tesoreria Comunale (*saldo di fatto*) alla data del 31/12/2019, risultante dal prospetto finanziario esibito è di € **9.467,67**

Esso è determinato da:

<u>TESORERIA COMUNALE</u>		allegato 1	
Saldo di cassa	al 01/01/19	€	206.797,92
Reversali incassate	al 31/12/19	€	11.897.955,70
incassi senza reversali	al 31/12/19	€	168.016,21
Mandati pagati	al 31/12/19	€	11.956.055,01
pagamenti senza mandati	al 31/12/19	€	307.247,15
A)	saldo di fatto	€	9.467,67

B) il saldo di cassa della Sezione Contabile del Comune (*saldo di diritto*), sulla base delle scritture contabili dell'ente, i alla data del 31/12/2019

<u>CONTABILITÀ COMUNALE</u>		allegato 2	
Saldo di cassa	al 01/01/19	€	206.797,92
Reversali emesse dal n.1 al n.1347	al 31/12/19	€	12.065.971,91
Mandati emessi dal n.1 al n.1872	al 31/12/19	€	12.263.302,16
B)	saldo di diritto	€	9.467,67

Pertanto emerge differenza tra i due saldi € **0,00**
che dovrebbe essere giustificata da:

RICONCILIAZIONE DEI SALDI

Riscossioni senza reversali	€	168.016,21
Reversali emesse ancora da riscuotere	€	-
Reversali emesse e non ancora ricevute dal tesoriere	€	168.016,21
Mandati emessi e non ancora pagati	€	307.247,15
Pagamenti senza mandati (utilizzo somme vincolate carte contabili passive)	€	307.247,15
Mandati emessi e non ancora ricevuti dal tesoriere	€	-
C) saldo differenziale	€	-
A = B + C) saldo riconciliato	€	9.467,67



COMUNE DI STRIANO
PROVINCIA DI NAPOLI

Si rileva che:

- le reversali emesse sono n.1345, l'ultimo numero emesso è il 1347 per cui si dà atto che due reversali, specificamente le reversali n.251 e 255, sono state erroneamente cancellate e non annullate, ciò ha comportato un salto nella numerazione.

Si specifica che 7 reversali alla data del 31/12/2019 sono state emesse e non ricevute/contabilizzate dal tesoriere per euro 168.016,21.

- i mandati emessi sono n.1.872, l'ultimo numero emesso è il 1.872, si precisa che il mandato n.292 è stato annullato.

Si procede alla stessa data del 31.12.2019 alla conciliazione del conto anticipazione di tesoreria
(art. 195 e art. 222 D.Lgs. 267/2000, art.1 legge 232/2016)

Anticipazione accordata 2019 pari ai 3/12	+ €	1.160.138,74
Anticipazione accordata 2019 pari ai 2/12	+ €	0
Anticipazione utilizzata alla data del 31/12/19	- €	0
Somme vincolate	- €	177.236,06
Somme riservate	- €	833,33
Saldo anticipazione di cassa al 31/12/19	+ €	0

Verifica Conto Tesoriere con saldo Banca d'Italia:

Il sottoscritto revisore ha verificato, altresì, il modello 56T della Banca d'Italia che presenta alla data del 31/12/2019 un saldo del conto fruttifero pari a € 172.896,13 e un saldo del conto infruttifero pari a € 16.515,00.

Il Revisore ha constatato, altresì:

- I) che le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico degli Enti Locali (D.Lgs. 267/2000);
- II) che per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere:
 - a) rilascia ricevuta non contenente l'indicazione della causale del versamento e della dicitura «Salvi i diritti dell'ente»;
 - b) comunica telematicamente le stesse al Comune, per il rilascio dei relativi ordinativi



COMUNE DI STRIANO PROVINCIA DI NAPOLI

di incasso;

III) che i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall'art.185 del TUEL e che:

- a) l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
- b) sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;
- c) anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo e altre spese ammesse dalla legge.

Il sottoscritto revisore ha, poi, verificato che ai sensi dell'art. 267 del TUEL, il servizio viene gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere.

Il sottoscritto revisore ha anche preso atto di quanto dichiarato dal Tesoriere in relazione al rispetto del regime di tesoreria unica, per cui le operazioni di incasso e di pagamento sono eseguite a valere sulle contabilità speciali attivate presso la tesoreria provinciale, sono effettuate secondo le seguenti modalità:

- a) gli incassi relativi alle entrate proprie degli enti confluiscono nella contabilità fruttifera;
- b) gli incassi provenienti da mutui assistiti da contributi erariali, i trasferimenti dello Stato e delle altre amministrazioni pubbliche e le entrate con vincolo di destinazione confluiscono nella contabilità infruttifera;
- c) i pagamenti sono effettuati dal Tesoriere avvalendosi in via prioritaria delle giacenze sulla contabilità fruttifera e solo in un secondo momento sulla restante giacenza in contabilità infruttifera;
- d) è stata attivata l'anticipazione di cassa prevista dall'art. 222 del D.Lgs. 267/2000, su richiesta dell'ente, concessa entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio;
- e) e che non vi sono beni del Comune affidatigli in custodia.

Il sottoscritto revisore rileva, ancora, che:

1. il bollettario degli incassi è gestito in maniera informatica e che viene stampata una



COMUNE DI STRIANO
PROVINCIA DI NAPOLI

distinta e una vera e propria bolletta numerate progressivamente, fornite e vidimate dall'ente;

2. il giornale di cassa viene elaborato;
3. non viene effettuata una periodica riconciliazione della situazione di cassa del Tesoriere e dello stato delle riscossioni e dei pagamenti, al di fuori della verifica di cassa trimestrale, da parte della Sezione Contabile del Comune, si specifica però che tramite il sito internet della banca è possibile verificare in tempo reale la situazione contabile dell'ente;

Si raccomanda al Tesoriere di procedere all'utilizzo dell'anticipazione di cassa solo a seguito di apposita richiesta dell'ente e si richiede al medesimo di fornire apposita documentazione dalla quale sia possibile verificare che la stessa viene sistematicamente ripianata mediante l'utilizzo delle entrate che man mano affluiscono all'ente, salvo a riattivarla in caso di ulteriori pagamenti autorizzati dal Comune o comunque dovuti per obbligo di legge o di convezione.

I conti correnti postali alla data del 31.12.2019 presentano i seguenti saldi:

c/c postale n. 22243802	323,98
c/c postale n. 22983803	15.422,35

Il sottoscritto revisore procede, quindi, al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica dei relativi provvedimenti di nomina.

- 1) Signora Luisa Torre – Economo Comunale (giusto Decreto Sindacale Arch. Aristide Rendina n.5 del 09/03/2018)

- dal 1 gennaio al 31 dicembre 2019

La consistenza effettiva della cassa economale chiusa alla data del 31 dicembre 2019 risulta pari a € zero, che corrisponde alle scritture contabili del Servizio Economale.

Il sottoscritto verifica a campione, le seguenti tipologie di spese economali:

N° registrazione	Spesa del	Importo in €	Ufficio referente	Documentazione
96	07.10.2019	48,80	Urbanistica	Acquisto cartelline



COMUNE DI STRIANO
PROVINCIA DI NAPOLI

119	03.12.2019	58,94	Servizio Finanziario	Rimborso spese di viaggio per partecipazione a corso di formazione
128	17.12.2019	80,00	Servizio Finanziario	Acquisto buste per atti giudiziari
136	27.12.2019	120	Affari Generali	Acquisto targhe per presentazione calendario

- 1) Signora Pellegrino Autilia – riscuotitrice diritti di segreteria generici e carte d'identità fino al 31/10/2019

I diritti di segreteria generici dal 1.01.2019 al 31.12.2019 ammontano ad € 0,00, il rimborso per carte d'identità, per il periodo dal 01.01.2019 al 31.10.2019, complessivamente ammontanti ad € 18.731,32, corrispondono al rilascio di n.882 carte d'identità. Alla data della presente verifica risultano versati alla Tesoreria Comunale € 18.731,32 per il periodo fino al 31.12.2019 di cui € 18.731,32 per carte identità con una differenza di € 0,00 per diritti di segreteria.

Dal 01.11.2019 i diritti per il rilascio delle carte di identità non sono più stati incassati in contanti ma attraverso versamenti sul conto di tesoreria o c/c postale.

Il sottoscritto revisore, per quanto attiene alla verifica dei versamenti periodici, rimanda il controllo alla successiva verifica.

Terminata l'attività di verifica si redige il presente verbale del quale un originale viene consegnato al Sindaco, al Tesoriere (tramite pec) ed al Responsabile della Sezione Contabile del Comune, per la custodia ai relativi atti.

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Annunziata Cordasco

Il Capo Sezione Contabile
Dott.ssa Angela De Rosa