

COMUNE DI MAGLIANO VETERE

Provincia di Salerno

Relazione dell'organo di revisione

– *Verifica ordinaria di cassa al 31/12/2023*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. FRANCESCO CARDAROPOLI

Comune di Magliano Vetere**Organo di revisione****Verbale n. 4 del 12.04.2024**

Verbale n. 4 Data 12/04/2024	OGGETTO: Verbale di verifica trimestrale di cassa della gestione quarto trimestre 2024 - 31/12/2023
---	--

L'anno 2024 il giorno 12 del mese di aprile il Revisore Unico dei Conti, Dr. Francesco Cardaropoli, giusta deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 17/03/2022, ai sensi dell'art. 223, del D.lgs. 267/00 previa visione di tutta la documentazione allegata ricevuta, ha provveduto alla redazione del **"Verbale di verifica di cassa della gestione quarto trimestre 2023"**.

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 31/12/2023: n. 342 reversali d'incasso e n. 583 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31/12/2023 per € 240,00 con causale: *"saldo provvisorio n. 667"*;
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/12/2023 per € 0,60 con causale: *"provvisorio 34"*.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

1. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
2. le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
3. è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

2) VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2023**Giornale di cassa al 31/12/2023**

Giornale di cassa			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	436.385,06 €
Reversali emesse dal n. 1 al n. 342		+ €	2.181.647,47 €

di cui			
Conto competenza €	1.565.035,18		
Conto residui €	616.612,29		
Mandati emessi dal n. 1 al n.583		- €	1.925.821,71 €
di cui			
Conto competenza €	1.219.107,46		
Conto residui €	706.714,25		
Saldo contabile del giornale di cassa al 31/12/2023		+ €	692.210,82 €
di cui vincolati			258.004,70 €

Il Tesoriere, Banca Credito Cooperativo Capaccio, presenta un estratto del conto corrente alla data del 31/12/2023 intestato al Comune di Magliano Vetere (SA) che evidenzia:

Conto di fatto Istituto Tesoriere			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	436.385,06 €
Somme riscosse al 31/12/2023		+ €	2.181.647,47 €
Riscossioni senza reversale		+ €	
Totale (a)			2.618.032,53 €
Somme pagate al 31/12/2023		- €	1.925.821,71 €
Pagamenti senza mandato		- €	
Totale (b)			1.925.821,71 €
Saldo del conto di fatto (a - b)		+ €	692.210,82 €
di cui vincolati			264.471,16 €

DIFFERENZA TRA CONTABILITA' E TESORIERE			
Saldo del conto di fatto Istituto Tesoriere (a - b)		+ €	692.210,82 €
Saldo contabile del giornale di cassa		+ €	692.210,82 €

DIFFERENZA TRA CONTABILITA' E TESORIERE	€ -
--	------------

DIFFERENZA TRA CONTABILITA' E TESORIERE VINCOLI DI CASSA			
Saldo somme vincolate in contabilit à		+ €	258.004,70 €
Saldo somme vincolate presso la Tesoreria Comunal e		+ €	264.471,16 €
Discorda nza vincoli di cassa			- 6.466,46 €

Si evidenzia una concordanza sul saldo contabile della cassa al 31/12/2023. Tuttavia, è evidente, invece, che sebbene i saldi totali coincidono, non vi è concordanza sulla cassa vincolata. Infatti, mentre in contabilità risulta un vincolo di cassa per € 258.004,70, in Tesoreria risulta un vincolo di cassa per € 264.471,16.

Si raccomanda al Responsabile del Settore Finanziario di evidenziare tale discordanza in sede di parificazione del conto del Tesoriere e di porre immediatamente rimedio alle cause che hanno generato tale discordanza.

Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia

Concordanza tra conto di fatto Istituto Tesoriere e Banca d'Italia			
Saldo Banca d'Italia al 31/12/2023		+ €	703.646,48
Saldo del Tesoriere al 31/12/2023		- €	692.210,82
Differenza al 31/12/2023		+ €	11.435,66
Dovuta a:			0
Riscossioni effettuate da Banca D'Italia e non dal Tesoriere a tutto il 31/12/2023 (prov. Entrata 693/2023)	+		11520,58

Riscossioni effettuate dal Tesoriere e non da Banca d'Italia al 31/12/2023 (prov. Entrata da 7 a 13/2024)	-	€	84,92
Versamento verso contabilità speciale non contabilizzato		€	
Totale		€	11.435,66

La gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 e seguenti del Decreto Legislativo 18.8.2000 n. 267, della convenzione per la gestione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

- 1) per le riscossioni:
 - sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
 - sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni, mediante verifica a campione secondo una procedura prestabilita di estrazione a sorte;
- 2) per i pagamenti:
 - sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del TUEL;

3) VERSAMENTI PERIODICI OBBLIGATORI

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti per quanto attiene la verifica dei versamenti periodici ne rinvia il controllo alla successiva verifica.

Fatto, letto, confermato e sottoscritto il presente verbale è parte dei verbali del revisore dei conti, idoneamente custodito.

Bracigliano, 12 aprile 2024

Il Revisore Unico dei Conti
Dr. Francesco Cardaropoli

Allegati:

- 1) scritture contabili dell'Ente alla data del 31.12.2023;
- 2) rendiconto telematico del Tesoriere Banca Credito Cooperativo Capaccio alla data del 31.12.2023 unitamente alla nota di conciliazione con la Banca D'Italia.