

 ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI Alessandria n. 92/A	DAPINO Rag. PIER LUIGI ragioniere commercialista revisore contabile esperto tributario Corso Cavour, 33 - 15011 ACQUI TERME (AL) Tel.: 0144 - 321565 e-mail: studio@ragdapino.it
--	--

Doc. N. 15/2023

COMUNE DI CICONIO
Città Metropolitana di Torino

Il sottoscritto Pier Luigi DAPINO revisore, nominato con deliberazione CC n. 30 del 30/11/2020, provvede in data odierna alla

VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE

L'ente ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell'art. 208 del Tuel, ad una Azienda di credito autorizzata, Poste Italiane S.p.a., mediante incarico diretto conferito in data 01/02/2020 sulla base della Legge n. 158 del 06/10/2017.

In data odierna il Revisore ha provveduto alla verifica di cui l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali.

Il Revisore ha provveduto a verificare che il Comune abbia trasmesso e trasmetta regolarmente al Tesoriere:

- a) il bilancio approvato
- b) le delibere di variazione al bilancio
- c) l'elenco dei residui
- d) i prelevamenti dal fondo di riserva.

A seguito della verifica si attesta quanto segue

A) che il <u>saldo di cassa</u> della Tesoreria Comunale alla data del 11/12/2023 risultante dal giornale di cassa è di:	€	196.046,98
Saldo di cassa al 1/1/2023 (giacenza)	€	251.037,84
Riscossioni (progressivo incassi più partite pendenti)	€	491.726,27
Pagamenti (progressivo pagamenti più partite pendenti)	€	546.717,13
Saldo di fatto a)	€	196.046,98
B) che la <u>situazione di diritto</u> , sulla base delle scritture contabili dell'ente, in data odierna è la seguente :		
Saldo cassa al 1/1/2023 (giacenza)	€	251.037,84
Reversali emesse (progressivo reversali)	€	468.774,40
Mandati emessi (progressivo mandati)	€	550.831,99
Saldo di diritto b)	€	168.980,25
C) che la <u>conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto</u> (prescindendo dalle reversali emesse e non riscosse e da bolli, commissioni e spese) e' determinata dai seguenti elementi :		
Riscossioni senza reversale (netto anticipazione)	€	25.627,17
Reversali da trasmettere	€	2.675,30
Reversali da riscuotere	€	-
Mandati trasmessi e non pagati	€	4.114,86
Reversali trasmesse no contabilizzate	€	-
Mandati trasmessi e non contabilizzati	€	-
Mandati da trasmettere	€	-
Pagamenti senza mandato		
Saldo c)	€	27.066,73
Conciliazione (c+b)	€	196.046,98

Si e' provveduto alla verifica a campione delle seguenti reversali:

- n. 250 del 31/07/2023 ritenute previdenziali sugli stipendi per € 55,39;
- n. 400 del 13/11/2023 ritenute sindacali sugli stipendi per € 14,26;

nonché dei seguenti mandati di pagamento:

- n. 250 del 10/07/2023 rimborso IMU per € 218,00;
n. 400 del 24/11/2023 pagata fattura n. 37 del 15/11/23 ditta Signorino Tiziana per € 100,00.

Il Revisore ha rilevato che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente e cioè:

l) - che per ogni riscossione il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti ;

- che le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali ;
- che per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere:

a) rilascia ricevuta contenente l'indicazione della causale del versamento e della dicitura «Salvi i diritti dell'ente»;

b) comunica le stesse al Comune, per il rilascio dei relativi ordinativi di incasso, entro il giorno successivo;

c) l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura «a copertura del sospeso n...».

II) - 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) l' estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;

c) l'estinzione dei mandati, qualora ricorra l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria, avviene solo in presenza della relativa annotazione sul mandato;

d) viene esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;

e) sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;

f) sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato;

g) i mandati interamente o parzialmente non estinti al 31/12 vengono annullati e riemessi;

h) anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo, obblighi tributari, per somme iscritte a ruolo, nonché quelli relativi a spese ricorrenti come canoni di utenze, assicurative e altre spese ammesse dalla legge;

i) gli ordinativi di pagamento a copertura di dette spese sono emessi entro i termini previsti dal regolamento di contabilità, e comunque entro il termine del mese e recano l'indicazione «a copertura del sospeso n. ».

Il Revisore ha verificato che:

- il Tesoriere provveda alla riscossione dei depositi effettuati per spese contrattuali d'asta e cauzionali provvisori, previo rilascio d'apposita ricevuta diversa dalla quietanza di tesoreria, rispettando le procedure previste dal regolamento di contabilità per i prelievi e le restituzioni;

- il Tesoriere trasmette, alla Ragioneria provinciale dello Stato e alla Regione di appartenenza, un prospetto contenente i dati periodici di cassa come da normativa in materia;

Per finire, il Revisore ha anche verificato che il Tesoriere ha provveduto ad applicare le norme sulla tesoreria Unica in vigore dal 2012.

Un originale del presente verrà consegnato al Tesoriere per il tramite del Responsabile del Settore Finanziario.

Ciconio, li 11/12/2023

Il Revisore
Rag. P.L. Dapino

