

Verbale dell'Organo di revisione n. 14 del 19 luglio 2024

OGGETTO: verifiche ordinarie di cassa, ex art. 223 T.U.E.L

In data odierna, presso il proprio studio, la sottoscritta Dott.ssa Monica Margariti ha concluso le seguenti verifiche ordinarie di cassa, ex art. 223 T.U.E.L. (per quanto concerne il controllo degli ordinativi di incasso e di pagamento, si procede con verifiche separate, nell'ambito dell'attività di vigilanza ex art. 239, comma 1, lett. c, T.U.E.L).

1) VERIFICA DI CASSA-TESORERIA AL 31/03/2024

Sono stati esaminati:

- il giornale reversali ed il giornale mandati dell'Unione;
- le risultanze della contabilità del tesoriere di cui alla relativa verifica di cassa;
- le risultanze della contabilità della Tesoreria dello Stato-Sezione di Reggio Emilia, presso Banca d'Italia, da Mod. 56 T.

Dall'esame come sopra effettuato, risultano i seguenti dati:

Fondo di cassa all' 01/01/2024	2.890.609,18
Reversali emesse al 31/03/2024 (dalla n. 1 alla n. 482)	1.681.507,17
Totale entrate	4.572.116,35
Mandati emessi al 31/03/2024 (dal n. 1 al n. 1193)	4.585.555,84
Saldo cassa di diritto al 31/03/2024	- 13.439,49

Dalla contabilità del tesoriere risulta invece

Saldo cassa di fatto al 31/03/2024	975.003,23
Rispetto a quanto riportato nel registro dell'Ente, risulta quindi	
Differenza	- 988.442,72

La conciliazione tra il saldo cassa di diritto, quale risulta dalle scritture contabili dell'Ente, ed il saldo cassa di fatto della tesoreria comunale, è determinata dalle seguenti partite a rettifica:

Reversali da riscuotere	- 313,56
Riscossioni senza reversale	984.193,85
Mandati da pagare	4.874,85
Pagamenti senza mandato	- 312,42
Reversali annullate dall' Ente per errata emissione e numerazione (dalla n. 2015 alla n. 2019)	- 6.193,96
Mandati annullati dall' Ente per errata emissione e numerazione (dal n. 5276 al n. 5280)	6.193,96
Totale	988.442,72

Relativamente alle partite in rettifica non vi sono osservazioni.

In relazione ai dati sopra esposti si dà atto che la situazione di diritto al 31/03/2024 trova conciliazione con quella di fatto, della tesoreria comunale.

Il saldo della Tesoreria dello Stato-Sezione di Reggio Emilia presso Banca d'Italia, da mod. 56T, alla data del 28/03/2024, è di euro 1.352.972,57 con una differenza di euro 377.969,34 rispetto a quanto risultante dalla contabilità dell'istituto tesoriere alla data del 31/03/2024 (non sono stati forniti, all'Organo di revisione, i dati necessari per la conciliazione dei due saldi in questione).

CASSA VINCOLATA

Premesso che l'Ente, per problemi di natura organizzativa, nel 2023 non è stato in grado di gestire contabilmente la cassa vincolata, si prende atto che è tutt'ora in corso la rideterminazione del saldo di cassa vincolata all'1 gennaio 2024, al fine di implementare la gestione dei fondi vincolati a decorrere dal corrente esercizio.

ANTICIPAZIONI DI TESORERIA

Nel trimestre in esame non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

TITOLI E VALORI CUSTODITI DAL TESORIERE

Nel trimestre in esame non risultano titoli e/o valori, di proprietà dell'Ente e/o di terzi, in custodia presso il tesoriere.

2) VERIFICA DELLE CASSE INTERNE

Preliminarmente si è accertato che:

- sono rimosse internamente, su conti correnti non di tesoreria, le sanzioni per violazioni al codice della strada;
- è stato istituito il servizio di cassa economale, per il pagamento di spese e la riscossione di entrate, come dettagliate, rispettivamente, agli articoli 79 e 77 del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- sono stati formalmente individuati i seguenti agenti contabili interni con decorrenza 01/01/2024:
 - n. 3 operatori del Corpo di Polizia Locale, incaricati della riscossione interna delle sanzioni per violazioni al codice della strada (Alberto Denti, Deborah Lillo, Mario Serri);
 - n. 3 dipendenti dell'azienda "Maggioli S.p.A" (affidataria del servizio di gestione completa dell'iter delle sanzioni amministrative relative all'attività di Polizia Locale), incaricate esterne della riscossione interna delle sanzioni per violazioni al codice della strada (Alice Coruzzi, Veronica De Rosa, Valentina Papadopoli);
 - il Responsabile incaricato della gestione del servizio di cassa economale, nonché dei prelievi dai conti correnti non di tesoreria (Nicholas Rocchi).

Il Revisore sottoscritto ha, quindi, effettuato le seguenti verifiche.

VERIFICA DEI CONTI CORRENTI NON DI TESORERIA AL 31/03/2024

Sono stati verificati i movimenti dei seguenti conti correnti non di tesoreria, dedicati alla riscossione di sanzioni per violazioni al codice della strada, rilevando quanto segue.

C/C postale	c/o Posteitaliane S.p.A. - Intestazione	Data saldo	Saldo
n. 99261497	Unione Val d'Enza - Servizio tesoreria	31/03/2024	388.790,37

Per il suddetto conto, sul quale vengono accreditati i bonifici effettuati direttamente dai sanzionati, si è proceduto all'esame delle operazioni addebitate nel trimestre, accertandone la regolarità, trattandosi di addebiti per imposta di bollo, spese di tenuta conto e commissioni per accredito bollettini.

Nel trimestre in esame non sono stati effettuati riversamenti in tesoreria dal c/c postale.

C/C bancario	c/o Banco BPM S.p.A. - Intestazione	Data saldo	Saldo
n. 5498	Unione Comuni Val d'Enza	31/03/2024	35.780,70

Per il suddetto conto, sul quale affluisce quanto riscosso, a mezzo POS, dagli agenti contabili incaricati, si è proceduto all'esame delle operazioni addebitate nel trimestre, accertandone la regolarità, trattandosi di addebiti per canone e altre spese di c/c.

Si è inoltre verificata la conciliazione tra il saldo di conto corrente al 31/03/2024 e l'importo delle riscossioni POS complessivamente rendicontate dagli agenti contabili per il I trimestre 2024, come di seguito dimostrato:

Agente contabile	Riscossioni da rendiconto I trimestre 2024
Alberto Denti	0,00
Deborah Lillo	0,00
Mario Serri	0,00
Alice Coruzzi	4.221,86
Veronica De Rosa	4.573,03
Valentina Papadopoli	0,00
Totale	8.794,89

Totale riscossioni POS I trimestre 2024 da conti agenti contabili	8.794,89
+ Riscossioni POS da conti agenti contabili 2023 accreditate 2024	51,90
- Riscossioni POS da conti agenti contabili I trimestre da accreditare al 31/03	-237,94
Saldo iniziale di c/c all'01/01/2024	28.544,93
Canone e altre spese di c/c	-1.373,08
Saldo finale di c/c al 31/03/2024	35.780,70

Le riscossioni come sopra rendicontate risultano documentate da n. 67 bollette progressivamente numerate, dalla n. 202654 alla n. 202720, che sono state emesse tramite software gestionale, su moduli non preventivamente numerati e vidimati.

Nel trimestre in esame non sono stati effettuati riversamenti in tesoreria dal c/c bancario.

Relativamente ai conti correnti qui in esame, si raccomanda il prelevamento delle relative disponibilità con cadenza almeno quindicinale, nel rispetto della disposizione di cui all'art. 28 del Regolamento di contabilità dell'Ente e delle istruzioni contenute nella circolare n. 33 del 26 novembre 2008, richiamate nelle successive circolari n. 11 del 24 marzo 2012 e n. 3 del 27 ottobre 2020, emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

VERIFICA CASSA ECONOMALE ALLA DATA ODIERNA

La consistenza della cassa economale (acquisti e entrate), alla data odierna (19/07/2024), viene accertata, mediante comunicazione mail dell'Economo con allegata documentazione fotografica, in complessivi € 819,62 ed è così determinata:

Taglio	Quantità	Importo
€ 100,00	0	€ 0,00
€ 50,00	4	€ 200,00
€ 20,00	14	€ 280,00
€ 10,00	20	€ 200,00
€ 5,00	12	€ 60,00
Assegni circolari	0	€ 0,00
Monete		€ 79,62
Totale		€ 819,62

La rimanenza di cassa come sopra verificata concorda con il saldo contabile alla data del 19/07/2024, quale risulta dalla stampa "Situazione di cassa", e relativi allegati, alla medesima data.

Dall'esame delle predette stampe contabili si rilevano le seguenti movimentazioni intervenute nella cassa economale acquisti e nella cassa economale entrate, distintamente considerate.

- CASSA ECONOMALE ACQUISTI

Costituzione fondo cassa economale (mandato n. 328 dell'08/02/2024)	1.500,00
(meno) Uscite per spese economali dal 09/02/2024 al 19/07/2024	- 680,38
Rimanenza di cassa al 19/07/2024	819,62

Esaminato l'elenco dei buoni emessi, allegato alla "Situazione di Cassa", si dà atto che nel periodo in esame, l'Economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, nel rispetto delle tipologie e dei limiti previsti dall'apposito regolamento.

Il Revisore ha poi proceduto all'esame, a campione, di alcuni buoni di pagamento economato, e relativa documentazione probatoria della spesa, accertandone la regolarità.

- VERIFICA CASSA ECONOMALE ENTRATE

Saldo di cassa all'01/01/2024	0,00
(più) Riscossioni dall'01/01/2024 al 19/07/2024	0,00
Rimanenza di cassa al 19/07/2024	0,00

L'Organo di revisione
Dott.ssa Monica Margariti
(sottoscritto digitalmente)