

COMUNE DI POVIGLIO

Provincia di Reggio Emilia

IL REVISORE

VERBALE N. 18 DEL 06 AGOSTO 2022

Oggi 06 agosto 2022, il Revisore dei Conti, Dott.ssa Grazia Zeppa, nominata con deliberazione di Consiglio comunale n. 46 del 27 ottobre 2021, presso la sede del proprio studio procede con la verifica di cassa relativa al secondo trimestre 2022, sulla base della documentazione ricevuta dalla Responsabile del Servizio Finanziario Ragioniera Luciana Tinelli.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

L'Organo di revisione ha ricevuto copia della documentazione richiesta, acquisita agli atti, relativa al saldo di Tesoreria e al saldo risultante dalle scritture contabili (libro giornale reversali e mandati).

L'Organo di revisione, pertanto, dalla documentazione esaminata attesta che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale - Banco BPM S.p.A. - alla data del 30/06/2022, risultante dal verbale di cassa del Tesoriere, è **pari a euro 0,00** e rispetto al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, evidenzia la seguente situazione come riportato nella tabella seguente:

Saldo di cassa al 01.01.2022 (giacenza)	€	368.013,79
Riscossioni	€	3.802.373,48
Pagamenti	€	-4.170.387,27
Saldo di fatto a)	€	0,00
Saldo di cassa al 01.01.2022 (giacenza)	€	368.013,79
Reversali dal n. 1 al n. 1774	€	2.700.128,38
Mandati dal n. 1 al n. 1798	€	-3.363.689,16
Saldo di diritto b)	€	-295.546,99
Riscossioni senza reversali	€	1.102.245,10
Reversali da incassare	€	0,00
Pagamenti senza mandato	€	-835.320,71
Mandati trasmessi e da pagare	€	0,00
Mandati emessi e non presi in carico dal tesoriere	€	28.622,60
Reversali emesse e non prese in carico dal tesoriere	€	0,00
Saldo c)	€	295.546,99
Conciliazione (c+b)	€	0,00

Come si evince dalla tabella sopra riportata, il saldo di cassa risultante dalle scritture del Tesoriere (verifica di cassa al 30/06) presenta partite pendenti che l'Ente deve regolarizzare di cui euro 1.102.245,10 con reversali ed euro 835.320,71 con mandati.

Il Comune di Poviglio nel secondo trimestre ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 122 del 23/12/2021 avente ad oggetto la richiesta dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2022 è stato determinato, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 222 del Tuel, il limite massimo della stessa in euro 2.615.564,01.

Dal verbale di cassa del Tesoriere non emergono somme vincolate:

Casse vincolate	30/06/2022
Cassa vincolata	0,00
Totale	0,00

Dalla contabilità dell'Ente risulta una cassa vincolata di euro:

Casse vincolate	30/06/2022
Cassa vincolata	5.732,11
Totale	5.732,11

L'Organo di revisione raccomanda, se non già fatto, di comunicare il saldo della cassa vincolata al 01/01/2022 al Tesoriere, al fine di poter conciliare trimestralmente in sede di verifica il saldo della stessa sia dalle risultanze della contabilità dell'ente, sia da quelle del Tesoriere. Pertanto il saldo della cassa vincolata deve essere riportato nei verbali trimestrali del Tesoriere.

Regolarizzazione anticipazione di Tesoreria

Con determina della Responsabile del Servizio Finanziario n. 153 del 22/06/2022 avente ad oggetto "regolarizzazione partite contabili anticipazione di tesoreria 2022" sono state effettuate le seguenti regolarizzazioni:

- al capitolo entrata 3500/1 il totale complessivo delle carte contabili in entrata, relative all'anticipazione di tesoreria dal 01/01/2022 al 22/06/2022 per un totale pari a euro 1.056.197,70 da regolarizzare con le reversali di incasso, accertamento n. 1107;
- al capitolo di uscita 12790/0 missione 60 programma 01 "Rimborso anticipazione di cassa" la somma di euro 139.258,23 con imputazione sul medesimo capitolo impegno n. 1168.

Con determina della Responsabile del Servizio Finanziario n. 189 del 03/08/2022 avente ad oggetto "regolarizzazione partite contabili anticipazione di tesoreria 2022" sono state effettuate le seguenti regolarizzazioni:

- al capitolo entrata 3500/1 il totale complessivo delle carte contabili in entrata, relative all'anticipazione di tesoreria dal 23/06/2022 al 03/08/2022 per un totale pari a euro 52.529,63 da regolarizzare con le reversali di incasso, accertamento n. 1402;
- al capitolo di uscita 12790/0 missione 60 programma 01 "Rimborso anticipazione di cassa" la somma di euro 969.469,10 con imputazione sul medesimo capitolo impegno n. 1508.

Pertanto alla data del 03/08/2022 risulta regolarizzata l'anticipazione di tesoreria nei relativi capitoli di entrata e di spesa per un ammontare complessivo di euro 1.108.727,33.

Altri conti correnti bancari

L'Organo di revisione prende atto dell'esistenza dei seguenti conti correnti bancari:

1. conto corrente bancario n. 000000005791 accesso presso Banco BPM con saldo al 30/06/2022 pari -157.910,96. Nel corso del trimestre sono stati addebitati interessi per utilizzo anticipazione tesoreria pari a euro 1.548,77.
2. conto corrente bancario n. 000000005793 accesso presso Banco BPM con saldo al 30/06/2022 pari a euro 63,34. Non si rilevano addebitati interessi.
3. conto corrente bancario n. 000000006323 accesso presso Banco BPM con saldo al 30/06/2022 pari a zero. Non si rilevano né interessi attivi, né interessi passivi, non risultano movimentazioni nel trimestre. Se il suddetto conto non è utilizzato, si raccomanda di procedere alla sua chiusura.

Saldo di cassa presso la Banca d'Italia

Il saldo presso Banca d'Italia al 30/06/2022 è pari a euro 3.060,39.

BANCA D'ITALIA - MOD. 56T	FRUTTIFERE	INFRUTTIFERE	Saldo
APRILE			
MESE PRECEDENTE	35.864,50	27.774,17	
ENTRATE	321.512,74	86.733,99	
USCITE	344.435,02	68.546,15	
TOTALE	12.942,22	45.962,01	
MAGGIO			
MESE PRECEDENTE	12.942,22	45.962,01	
ENTRATE	101.265,79	611.893,50	
USCITE	114.208,01	657.316,40	
TOTALE	0,00	539,11	
GIUGNO			
MESE PRECEDENTE	0,00	539,11	
ENTRATE	917.986,10	110.244,61	
USCITE	917.986,10	107.723,33	
TOTALE	0,00	3.060,39	
Saldo Banca d'Italia al 30/06/2022 (A)			3.060,39
Conciliazione con saldo Tesoriere			
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e non contabilizzate da B.I.			0,00
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzate da B.I.			0,00

VERIFICA DISPONIBILITA' LIQUIDE SIOPE AL 30/06/2022

VERIFICA DISPONIBILITA' LIQUIDE SIOPE			
CONTO TESORERIA			
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	€	368.013,79
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	€	3.802.373,48
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	€	-4.170.387,27
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)		0,00
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA 0,00 FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA	€	0,00
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA			
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	€	1.145.394,34
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	€	0,00
CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.			
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	€	3.060,39
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	€	3.060,39

SITUAZIONE DEI CONTI CORRENTI POSTALI

I conti correnti postali intestati all'Ente presentano al 30/06 i seguenti saldi:

n. conto corrente postale		30/06/2022
15053424	€	717,28
83307751	€	12.296,05
86321791	€	93,52
1019254000	€	776,16
1031590183	€	823,37
Totale	€	14.706,38

L'Organo di Revisione, al fine di poter chiudere le verifiche di cassa e contabili del 2° trimestre richiede, come di consueto, che le sia trasmessa la seguente documentazione:

- rendiconto gestione 2° trimestre degli Agenti contabili e documentazione correlata (copia quietanze in tesoreria, etc.)
- copia delle quietanze dei versamenti effettuati nel 2° trimestre tramite F24EP
- copia comunicazioni/dichiarazioni fiscali trasmesse nel 2° trimestre
- copia documentazione relativa alle seguenti estrazioni casuali (determina accertamento/impegno/liquidazione, fattura, mandato, reversale, Durc, verifica ex equitalia).

ESTRAZIONI REVERSALI E MANDATI

Reversali

Estrazione id 9K8GU del 06/08/2022 - 09:11:14

È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 746 a 1774

Numeri estratti 1208 - 1302 - 1657

Mandati

Estrazione id 9K8H5 del 06/08/2022 - 09:13:27

È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 902 a 1798

Numeri estratti 967 1575 1681

Si termina la riunione, previa stesura, lettura e sottoscrizione digitale del presente verbale da depositare e conservare agli atti dell'Ente.

Firma digitale

Il Revisore

Dott.ssa Grazia Zeppa