



# Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – C.A.P. 46010 – Tel. 0376 951011 – Cod. Ente 10849

Prot. n. 11 del 02.05.2022	<b>VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE</b>
	<b>I TRIMESTRE 2022</b>

Il giorno 2 del mese di maggio, anno 2022, alle ore 11.00, si è svolta la periodica riunione, ai sensi dell'art. 239 del d. lgs 267/2000, finalizzata alla verifica di adempimenti svolti dall'ente nel periodo I trimestre 2022.

L'Organo di revisione, nella riunione odierna, è assistito dalla rag. Roberta Tommasi e dalla dott.ssa Simona Gibertini, Responsabile del Settore Economico-Finanziario.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 21 gennaio 2022 con verbale n.2.

## Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi al 30.03.2022 n. 1.020 reversali e n. 646 mandati.

L'ultima reversale di incasso del primo trimestre è stata emessa in data 30.03.2022 per euro 1.997,60 con causale "versamento IVA (split payment) su mandato n. 646".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	800.709,35
Totali reversali emesse in conto residui	€	236.327,03
Totali reversali emesse complessive	€.	<b>1.037.036,38</b>

L'ultimo mandato di pagamento del primo trimestre è stato emesso in data 30.03.2022 per euro 11.077,60 con causale "Pagamento fatt. 4/00 del 23.02.2022".

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	612.204,41
Totale mandati emessi in conto residui	€	781.323,86
Totali mandati emessi complessivi	€.	<b>1.393.528,27</b>

## Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del I trimestre dell'anno 2022.

Viene quindi accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

## Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31.03.2022, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.03.2022 è di euro 2.744.808,09, mentre dalla contabilità del Tesoriere risulta da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, un saldo di cassa per €. 2.740.115,52:

	COMUNE	TESORERIA
a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2022	3.101.299,98	3.101.299,98
b) TOTALE REVERSALI	1.037.036,38	1.032.336,38
c) TOTALE ENTRATE	4.138.336,36	4.133.636,36
d) TOTALE MANDATI	1.393.528,27	1.393.520,84
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	<b>2.744.808,09</b>	<b>2.740.115,52</b>

- riconciliazione:

- in entrata la differenza è di € 4.700,00 - trattasi della reversale n. 671 non ancora riscossa (prelievo dal conto corrente postale canone unico)
- in uscita la differenza è di € 7,43 - trattasi del mandato n. 625 non ancora inviato a Siope+ entro il 31/03/2022

- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Si dà atto e viene acquisita la documentazione che attiene alla definizione della giacenza vincolata al 1° aprile 2022.

### **Verifica conti correnti postali**

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.03.2022, come da documentazione fornita dall'Ufficio, i conti correnti postali intestati all'Ente presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
07601-03200-11689460	Comune Marcaria gest	saldo n.d.
07601-03200-11693462	Comune Marcaria tass	saldo n.d.
07601-11500-001040000000	CDS	27.475,46
07601-11500-001040552646	Affissioni pubblicità	19.666,47
07601-11500-000012629465	Comune Marcaria serv	1.218,83
		<b>48.360,76</b>

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

### **Verifica flussi SIOPE**

Analisi periodica dei flussi di cassa al 31.03.2022 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL,

nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria.

Il monitoraggio delle evidenze dei dati riportati nel portale Siope rispetto a quello risultanti dalla contabilità dell'Ente portano alle seguenti risultanze:

	Totale Entrate + S.do Cassa iniziale	Totale Uscite	Saldo
Siope	4.133.636,36	1.393.520,84	2.740.115,52
Giornale di cassa Comune	4.138.336,36	1.393.528,27	2.744.808,09

#### Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

#### Verifica Agenti Contabili interni

#### Agente Contabile (Casetta Acqua)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile sig.ra Allegri Monica nominata con decreto sindacale n. 6 del 06.04.2017 relativamente alla riscossione di proventi legati all'utilizzo della casetta dell'acqua comunale.

Il conto della gestione relativa al primo trimestre 2022 presenta una risultanza al termine trimestre di euro 0, originato dal pareggio fra il totale degli incassi (di euro 781,80) con il totale dei versamenti (di euro 781,80).

La riunione, alle ore 12.30, ha quindi termine.

L'Organo di Revisione economico-finanziaria

