



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

| | |
|----------------------------|---|
| Prot. n. 12 del 04/07/2024 | VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE |
| | II TRIMESTRE 2024 |

Il giorno 4 del mese di luglio, anno 2024, alle ore 11.30, 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 II trimestre 2024.

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 07 aprile 2024 con verbale n. 7.

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi al 30/06/2024 n. 2600 reversali e n. 1465 mandati.

L'ultima reversale di incasso del secondo trimestre è stata emessa in data 28/06/2024 per euro 1.031,00 con causale "OBLAZIONE S.C.I.A. IN SANATORIA STRADA AGRETTO (YARD REAAS SPA)".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

| | |
|---|-----------------------|
| Totale reversali emesse in conto competenza | 2.177.343,53 € |
| Totale reversali emesse in conto residui | 20.675,58 € |
| Totali reversali emesse nel 2° trimestre | 2.198.019,11 € |

L'ultimo mandato di pagamento del secondo trimestre è stato emesso in data 27/06/2024 per euro 2.605,92 con causale "Pagamento Fatt. n. 391 del 24/06/2024 - ASSISTENZA ALLA MANUTENZIONE DAE. CANONE ANNUO DAL 28/4/2024 AL 27/4/2025".

| | |
|---|-----------------------|
| Totale mandati emessi in conto competenza | 1.731.532,27 € |
| Totale mandati emessi in conto residui | 98.554,55 € |
| Totali mandati emessi nel 2° trimestre | 1.830.086,82 € |

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del II trimestre dell'anno 2024.

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 30/06/2024, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.06.2024 è di euro 2.558.608,12 e dalla contabilità del Tesoriere risulta da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, un saldo di cassa per €. 2.577.626,74:

| | COMUNE | TESORERIA |
|--|--------------|--------------|
| a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024 | 2.287.011,45 | 2.287.011,45 |
| b) TOTALE REVERSALI | 3.898.353,38 | 3.898.353,38 |
| c) TOTALE ENTRATE | 6.185.364,83 | 6.185.364,83 |
| d) TOTALE MANDATI | 3.626.756,71 | 3.626.756,71 |
| e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE | 2.558.608,12 | 2.558.608,12 |

di cui Cassa vincolata € 377.452,05

- riconciliazione:

ci sono nel prospetto del Tesoriere i provvisori di entrata caricati in data 28.06.2024.

tutti i mandati emessi entro il 30/06/2024 risultano pagati.

tutte le reversali emesse entro il 30/06/2024 risultano rimosse.

La riconciliazione del saldo è la seguente:



| | |
|--|---------------------|
| Saldo Contabile | 2.558.608,12 |
| Reversali emesse e non rimosse (-) | 0,00 |
| Mandati emessi non pagati (+) | 0,00 |
| Provvisori di Entrata da Regularizzare (+) | 21.806,63 |
| Provvisori di Spesa da Regularizzare (-) | 2.788,01 |
| Saldo di Conciliazione al 30/06/2024 (SALDO RISULTANTE DAL GIORNALE DI TESORERIA) | 2.577.626,74 |

- 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 30/06/2024.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che, come da documentazione fornita dall'Ufficio, l'Ente non possiede conti correnti postali.

Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 30/06/2024 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 |
|--------------------------|---|---------------|--------------|
| <i>Siope</i> | 6.207.171,46 | 3.629.544,72 | 2.577.626,74 |
| Giornale di cassa Comune | 6.185.364,83 | 3.626.756,71 | 2.558.608,12 |

A tal proposito, vedasi riconciliazione suddetta.

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. 9 del 20/10/2021 relativamente alla riscossione di proventi legati all'utilizzo della casetta dell'acqua comunale.

Il conto della gestione relativa al secondo trimestre 2024 presenta una risultanza al termine trimestre di euro 0, originato dal pareggio fra il totale degli incassi (di euro 1.311,10) con il totale dei versamenti (di euro 1.311,10).

La riunione, alle ore 12.15, ha quindi termine.

L'Organo di Revisione economico-finanziaria
Dott. Stefano Spitti

