



**COMUNE DI CALVIZZANO**  
*(Città Metropolitana di Napoli)*

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA  
(art. 223 d.lgs. 267 del 18 agosto 2000)

**Verbale n. 45 del 24/05/2021**

L'anno **duemilaventuno** il giorno 24 del mese di **Maggio** alle ore 12,30 presso gli uffici del Comune di Calvizzano sono presenti:

Dott. Tullio Falco

Rag. Salvatore Sabatino

Rag. Maria Rosaria Sollo – dip. Ge.Se.T Italia spa -

Revisore Unico

Responsabile Economico Finanziario

Tesoriere Comunale

Le parti procedono alla verifica ordinaria di cassa, ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. alla data del **31 marzo 2021**.

**VERIFICHE PRELIMINARI**

**Nomina Revisore Unico:** Il Comune di Calvizzano ha nominato il revisore unico con delibera della Commissione Straordinaria n. 70 del 05/08/2019 immediatamente esecutiva ;

**Convenzione per il servizio di Tesoreria:** il servizio di Tesoreria é stato affidato alla società *GE.SE.T ITALIA S.p.A.* con convenzione decorrente dall'1/12/2010 al 30/11/2019 (9 anni), giusto contratto. rep n. 11 dell'1/12/2010, successivamente prorogato con determinazione n. 228 del 27/05/2020, nelle more dell'espletamento della nuova procedura di gara per l'affidamento del servizio di Tesoreria comunale.

**PRESO ATTO** che:

Risultano emessi dall'1/01/2021 al 31/03/2021 n. 400 reversali d'incasso e n. 256 mandati di pagamento;

L'ultima reversale d'incasso n.ro 400 è stata emessa in data 30/03/2021 per € 1.494,36 con causale: "Ritenute fiscali LSU Marzo 2021";

L'ultimo mandato di pagamento n.ro 256 è stato emesso in data 30/03/2021 per € 594,36 con causale: " Ritenute fiscali LSU marzo 2021";

**A seguito della verifica si attesta quanto segue:**

**A)** che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2021 risultante dal giornale di cassa è di € € 2.400.796,59

Esso è determinato da:

<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		+ €	<b>3.515.410,80</b>
Somme riscosse al 31/03/2021		+ €	2.805.689,08
	<b>Totale (a)</b>	+/- €	<b>6.321.099,88</b>
Somme pagate al 31/03/2021	<b>(b)</b>	- €	3.920.303,29
<b>Saldo del conto di fatto (a - b)</b>		+/- €	<b>2.400.796,59</b>

**B)** che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente, in data 30/06/2020 é la seguente:

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio		+ €	3.515.410,80
Reversali emesse al 31/03/2021		+ €	2.329.849,73
Mandati emessi al 31/03/2021		- €	3.284.371,25
<b>Saldo del conto di diritto al 31/03/2021</b>		+/- €	<b>2.560.889,28</b>

**C)** che la conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi, come risultanti dai prospetti predisposti dal Tesoriere:

Saldo del conto di fatto del Tesoriere		+	<b>2.400.796,59</b>
Saldo del conto di diritto		-	<b>2.560.889,28</b>
Differenza		+/-	<b>160.092,69</b>
Riscossioni senza reversali		+ €	682.918,36
Pagamenti senza mandato		- €	637.428,41
Mandati da pagare		+ €	1.496,37
Reversali da riscuotere		- €	207.079,01
<b>Totale</b>		+/- €	<b>160.092,69</b>

**D)** che si è provveduto alla verifica a campione delle seguenti reversali dell'anno 2021 prendendo in considerazione:

- le seguenti reversali multiple di 130

n.ro	data	causale	importo €
130	08/02/2020	Ritenute su Mandato 2021.117.8	58,75
262	12/02/2020	Ritenute su Mandato 2021.131.4	15,40
382	24/03/2020	Diritti Segret. - Lic. Edilizia n. 196	30,00

- i seguenti mandati multipli di 85

n.ro	data	causale	importo €
83	29/01/2021	Premio "Albero di Natale"	150,00
168	25/02/2021	Stipendi - Feb 2021	1.586,18
243	30/03/2021	Contributi Prev. - Marzo 2021	584,34

**ACCERTATO**, sulla base di controlli a campione:

- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
- che le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- che è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- che i mandati sono stati emessi nei limiti dei rispettivi interventi (art. 216 comma 1 e 2).

Relativamente alla conservazione del giornale di cassa (art. 225 comma 1/a) nessuna osservazione.

**Il saldo cassa risultante presso la Banca d'Italia al 31/03/2021**, come rilevato dal mod. 56 T, è pari ad € **2.408.300,63** che risulta raccordato con il saldo di cassa di € 2.400.796,59 per effetto delle differenze di € 7.504,04 riportate nel prospetto di raccordo predisposto dal tesoriere.

L'Ente ha utilizzato in termini di cassa le somme vincolate entro il limite di € 3.058733,36 (5/12 delle entrate correnti 2019) autorizzato con delibera della Giunta Comunale n. 01 del 08/01/2021. Si evidenzia che l'Ente è tenuto a reintegrare le somme vincolate per quanto previsto dall'art. 195, comma 3, del TUEL.

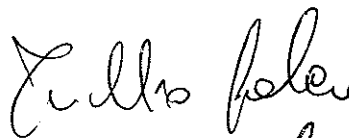
Si riportano di seguito i saldi dei c/c postali intestati all'Ente:

c/c 30023808	Servizio Acquedotto	al 31/03/2021	€.	3.127,19
c/c 25788803	Servizio di Tesoreria	al 31/03/2021	€	75.548,19
c/c 21286802	Comando Vigili Urbani	al 31/03/2021	€.	619,95
c/c 86590718	Addizionale Comun. Irpef	al 31/03/2021	€	451,42
	<b>TOTALE</b>		<b>€.</b>	<b>97.196,98</b>

In merito si ricorda di procedere ogni 15 giorni all'azzeramento delle disponibilità esistenti sui c/c.

Calvizzano 24/05/2021

**Il Revisore Unico - dott. Tullio Falco**



**Il responsabile del Servizio finanziario – rag Salvatore Sabatino**



**Il dipendente della Ge.Se.T Italia spa – rag. Maria Rosaria Sollo**

