Comune di Castelfranco in Miscano (BN)

Il Revisore Unico

Verbale n. 6 del 12/11/2025

Al Signor Sindaco

Al Responsabile del servizio finanziario

Al Segretario

Al Tesoriere dell'Ente

Oggetto: **Verifica trimestrale di cassa al 30/9/2025**

Il giorno 12 mese di novembre anno 2025 si è costituito il revisore unico dott. Ciro Tatto, nominato con delibera consiliare n. 11 del 8/5/2025, per procedere ai sensi dell'art. 223 del d.lgs. n. 267/2000 alla verifica ordinaria di cassa e alla verifica della gestione del servizio di tesoreria alla data del 30 settembre 2025. L'ultima verifica di cassa risulta effettuata alla data del 30/06/2025 con verbale n. 3 del 10/9/2025.
L'Organo di Revisione procede ad esaminare le risultanze dei seguenti allegati consegnati dall'ufficio ragioneria dell'Ente a mezzo posta elettronica:
- Prospetto della situazione di cassa dell'Istituto di Tesoreria alla data del 30/9/2025;
- Prospetto della situazione di cassa dell'Ente alla data del 30/9/2025;
- Brogliaccio verifica di cassa con allegato elenco provvisori in entrata non regolarizzati;
- Raccolta delle reversali e dei mandati al fine di poter effettuare la verifica a campione;
- Elenco reversali regolarizzate dopo il 30/9/2025;
- Stampa del giornale cronologico dei mandati e reversali dal 1/1 alla data della verifica;
- Estratti conto del conto corrente postale intrattenuto dall'ente di tutti i mesi antecedenti la verifica;
- Estratto conto del conto corrente bancario tenuto dall'Istituto di Tesoreria relativo all'ultimo trimestre;
- Estratto conto Banca d'Italia;
- Modelli F24EP inviati nei tre mesi antecedenti la verifica completi di ricevuta di trasmissione e avvenuta ricezione;
- Ricevuta di trasmissione dei modelli UNIEMENS/DMA relativa ai tre mesi antecedenti la verifica.

La vigente convenzione di Tesoreria con la Banca di Credito Cooperativo di Flumeri di Avellino è stata affidata con determinazione del Responsabile del settore amministrativo n. reg. gen. 207 del 6/10/2022 per il periodo di cinque anni.

Sezione 1 - Verifica Tesoreria comunale

Il saldo di cassa (di diritto) risultante dal prospetto fornito dall'Ente alla data del 30/9/2025 è pari ad euro 817.404,49.
Dalla contabilità del Tesoriere – BCC di Flumeri, risultante da un elaborato messo a disposizione del revisore unico in data 6/10/2025, risulta un saldo di cassa (di fatto) per euro 927.343,26.
Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di euro 109.938,77, così come evidenziato nel seguente prospetto:

VERIFICA DI CASSA DAL 01/01/2025 AL 30/09/2025						
Scritture contabili del Tesoriere	(all.B)				Entrate	Uscite
Saldo iniziale		(+)	1.231.688,88		1.231.688,88	
Reversali incassate	(all._)	(+)	1.101.513,86		1.101.513,86	
Mandati pagati	(all._)	(-)	1.515.798,25			-1.515.798,25
Saldo parziale			817.404,49			
Pagamenti senza mandato	(all._)	(-)	0,00			0,00
Riscossioni senza Reversale	(all.D)	(+)	109.938,77		109.938,77	
			Totali		1.211.452,63	-1.515.798,25
Saldo del Tesoriere			**927.343,26**	**1**		**927.343,26**
Scritture contabili dell'Ente	(all.C)					
Saldo iniziale di cassa		(+)	1.231.688,88			
Reversali emesse - ultima n.511		(+)	1.101.513,86			
Mandati emessi - ultimo n.593		(-)	1.515.798,25			
Saldo dell'Ente			**817.404,49**	**2**		
DIFFERENZA FRA I SALDI (1-2)			**109.938,77**			
Conciliazione fra saldo Ente "2" e saldo del Tesoriere "1"					**Differenza**	
Saldo del tesoriere (riporto1)		(+)	927.343,26			
Reversali non riscosse	(all._)	(+)	0,00		0,00	
Reversali emesse e non inviate al tesoriere	(all._)	(+)	0,00		0,00	
Totale Reversali giacenti			**0,00**		**0,00**	**0,00**
Mandati impegnati da regolarizzare	(all._)	(-)	0,00		0,00	
Mandati emessi non inviati al tesoriere	(all._)	(-)	0,00		0,00	
Totale Mandati giacenti			**0,00**		**0,00**	**0,00**
Pagamenti senza Mandato	(all._)	(+)	0,00		0,00	
Riscossioni senza Reversale	(all._)	(-)	109.938,77		109.938,77	
Raccordo saldo Ente			**817.404,49**	**3**	**-109.938,77**	
Diff.Saldi Ente - Tesoriere (3-2)			**0,00**			
QUADRO DISPONIBILITA' DELL'ENTE						
Saldo c/c	(all._)		0,00			
Saldo in Banca d'Italia	(all._)		927.343,26			
Totale saldo proprio dell'Ente			**927.343,26**			
Somme vincolate (dato Ente)		(-)	779.891,01	**4**		
differenza rispetto all'allegato G		(-)	0,00	**4**		
Somme pignorate	(all._)	(-)	22.355,77	**5**		
Somme riservate	(all._)	(-)	0,00	**6**		
Totale somme riservate			**22.355,77**			
Mandati prenotati/Pertite viaggianti	(All.__)	(-)	0,00	**7**		
Totale indisponibilità (4+5+6+7)			**802.246,78**			
Limite anticipazione di cassa	(All.__)	(+)	0,00			
Anticipazione di cassa utilizzata	(All.__)	(-)	0,00			
Disponibilità residua anticipazione			0,00			
DISPONIBILITA' TOTALE			**125.096,48**			
Partite di rettifica	Raccordo Banca d'Italia					
	Saldo T.U.B. I.		939.461,78	(All.A)		
Accr. registr.dal Tesoriere dopo il 30/09/25	(all._)	(-)	4.375,58			
Addeb. registr.dal Tesoriere dopo il 30/09/25	(all._)	(+)	0,00			
Addebito F24 dopo il 30/09/25	(all._)	(+)	0,00			
Giroconto su altro Comune Banca d'Italia	(all._)	(+/-)	-7.742,94			
Totale			927.343,26	**8**		
Differenza da conciliare (1-8)			**0,00**			

Relativamente alla consistenza delle riscossioni eseguite senza reversale (sospesi), il revisore unico evidenzia che, dalle risultanze contabili prodotte in data odierna dall'Ente, residuano provvisori da regolarizzare con reversali per l'importo di euro 109.938,77. Alla data odierna, le riscossioni eseguite senza reversale risultano tutte regolarizzate.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta ad euro 779.891,01. Inoltre, dal prospetto del Tesoriere si rileva la presenza di una somma pignorata per euro 22.355,77 per la quale rinvia ad apposita sezione del verbale di cassa relativo al secondo trimestre 2025.

Infine, il Revisore unico ha preso atto del raccordo tra il saldo del Tesoriere e il saldo dell'Ente e della riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia, rilevando una differenza tra il saldo di cassa di Banca d'Italia e quello del Tesoriere per euro 12.118,52. Detta differenza è dovuta ad alcuni accrediti (euro 4.375,58) registrati dal tesoriere successivamente al 30/9/2025 e ad un giroconto già contabilizzato in addebito (euro 7.742,94) da Banca d'Italia.

Verifiche a campione

Il revisore unico svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del secondo trimestre dell'anno 2025. Il metodo di campionamento utilizzato è quello della selezione causale attraverso un generatore di numeri causali in conformità al principio di revisione ISA 530.
Sono state verificate le seguenti reversali emesse:

Nr.	Data	Causale	Importo
458	8/8/25	TEFA 2024	276,59
465	3/9/25	Ritenuta su fattura-Split payment	240,70
499	19/9/25	Ritenute su emolumenti Settembre 25	999,26

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

Nr.	Data	Causale	Importo
421	2/7/25	Versamento contributi e ritenute giugno 2025	1.060,61
450	14/7/25	Fornitura materiale	2.777,33
522	5/8/25	Fornitura energia elettrica	76,16

riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento.

Verifica conti correnti postali

Il revisore unico accerta, altresì, che al 30/9/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, all'Ente risulta intestato un conto corrente postale identificato con il codice IBAN IT68Z0760115000000012895827 che presenta un saldo contabile di euro 28.438,49.
Il revisore unico raccomanda di procedere, tempestivamente, al giroconto sul conto di tesoreria ed all'emissione delle relative reversali d'incasso.

Sezione 2 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Versamenti periodici

Il revisore unico procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative al lavoro subordinato nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente e non rileva elementi da evidenziare.

Vigilanza sui tempi di pagamento

Il revisore unico ha acquisito il prospetto riassuntivo dei tempi medi di pagamento relativamente alle fatture di acquisto di beni e servizi.
Il revisore prende atto che dal prospetto consegnato relativo al terzo trimestre 2025 l'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento risulta pari a 13 giorni. Il revisore unico invita il responsabile finanziario ad aggiornare, nella sezione Amministrazione Trasparente del sito Internet del Comune, il suddetto indicatore.
Il revisore, relativamente al prospetto degli indicatori di tempestività dei pagamenti trimestrale, ricorda che lo stesso deve essere reso sotto forma di attestazione, resa in ottemperanza dell'art. 41 del D.L.n.66/2014, specificando che la modalità di calcolo sulla base dei dati estratti dalla piattaforma crediti commerciali oppure dal sistema di contabilità interno.

Piano Annuale dei flussi di cassa 2025 – Aggiornamento III trimestre

Considerato il Piano annuale dei flussi di cassa 2025, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 17 del 17/03/2025, il sottoscritto revisore unico ha acquisito la determinazione del Responsabile del settore economico-finanziario con la quale è stato effettuato l'aggiornamento al 30 settembre 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025 con i dati SIOPE.

Rilievi, considerazioni e proposte

Il revisore unico, per quanto di propria competenza e relativamente al terzo trimestre del 2025, non ha rilievi da effettuare in merito a irregolarità riscontrate nel corso della verifica. Il revisore unico reitera la sua richiesta che la documentazione di cassa del Tesoriere dell'Ente relativa alla verifica trimestrale pervenga al revisore unico su documento ufficiale dell'Istituto di credito unitamente agli allegati.

Letto approvato e sottoscritto.

Il presente verbale è costituito da n. 4 pagine numerate da pag. 1 a pag. 4.

Il revisore unico
Dott. Ciro Tatto

CIRO
TATTO
12.11.2025
19:27:15
GMT+01:00