



Comune di Vibo Valentia
(Provincia di Vibo Valentia)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 112/2024

In data 20 aprile 2024 alle ore 11,25 in modalità “call”, si è riunito il *Collegio dei Revisori dei Conti*, del Comune di Vibo Valentia, nelle persone di

| | | |
|------------------------------|----------------------|----------|
| Dott. ANTONINO DAFFINA' | Presidente | Presente |
| Dott.ssa ELISABETTA MICHENZI | Componente effettivo | Presente |
| Dott. GIUSEPPE GULLI' | Componente effettivo | Presente |

Nominato per il triennio 2022/2025, con Delibera Consiglio Comunale n. 90 del 18/10/2022, nella sua funzione di controllo e di indirizzo così come previsto dall'art.239, comma 1, lettera b) punto 7 del TUEL 267/2000 come modificato dal Decreto Legge 174/2012, convertito con Legge 213/2012, con i seguenti argomenti all'ordine del giorno: “**Verifica di cassa al 31/03/2024**”

IL COLLEGIO

Visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118;

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente regolamento di contabilità armonizzata approvato con Delibera C.C. n°91 del 21/12/2015 e modificato con delibera C.C. n°109 del 28/11/2016;

Visto il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli Uffici e dei servizi;

Visto il Regolamento comunale sui controlli interni;

Vista la Delibera Giunta Comunale n° 39 del 18/11/2020 con la quale è stata effettuata la nomina, l'aggiornamento e la ricognizione degli agenti contabili;

Vista la Delibera Consiglio Comunale n° 20 del 26/03/2022, relativa all'affidamento del servizio di tesoreria comunale per il periodo 01/07/2022-30/06/2027-Approvazione schema di convenzione.

Direttive in merito all'espletamento della gara;

Vista la Determinazione del Dirigente del Settore Bilancio-Programmazione Finanziaria-Tributi n° 82 del 26/01/2023, con la quale è stata indetta una procedura di gara per l'affidamento del servizio di tesoreria per il periodo 01/03/2023-31/12/2023 mediante RDO aperta sul mercato elettronico della pubblica amministrazione e secondo quanto previsto dall'articolo 70 del Regolamento comunale di contabilità;

Vista la determinazione n.249 del 16/02/2023 con la quale si è provveduto ad approvare il verbale di gara per l'affidamento del servizio di tesoreria, dichiarando la gara deserta;

Vista la determinazione n. 275 del 21/02/2023, con la quale si è proceduto ad affidare, al fine di assicurare la continuità del servizio, fino al 31/12/2023, il servizio di tesoreria all'attuale tesoriere "Intesa San Paolo" alle condizioni economiche e giuridiche di cui alla convenzione approvata con la deliberazione del Consiglio Comunale n.20 del 26/03/2022.

Vista in ultimo la determinazione n. 333 del 21/02/2024, con la quale si è proceduto ad affidare, al fine di assicurare la continuità del servizio, fino al 31/12/2024, il servizio di tesoreria all'attuale tesoriere "Intesa San Paolo" alle condizioni economiche e giuridiche di cui alla convenzione approvata con la deliberazione del Consiglio Comunale n.20 del 26/03/2022.

Ricevuta dal Responsabile dell' Area Finanziaria, in data 09/04/2024, a mezzo mail, la nota protocollo n. 0019036/2024 di pari data, con la seguente documentazione:

- Prospetto del Tesoriere, riepilogativo dei movimenti finanziari per il periodo 01/01/2024 - 31/03/2024 (**allegato 1**);
- Elenco del Tesoriere, provvisori di entrata da regolarizzare con reversali per il periodo 01/01/2024 -31/03/2024 (**allegato 2**);
- Elenco del Tesoriere provvisori di uscita da regolarizzare con mandati per il periodo 01/01/2024 - 31/03/2024 (**allegato 3**);
- Prospetto redatto dal servizio finanziario afferente la situazione di fatto e di diritto, con riporto del fondo di cassa al 31/12/2023, delle reversali emesse ed incassate, dei mandati emessi ed incassati, delle riscossioni da regolarizzare con reversali e dei pagamenti da regolarizzare con mandati dal 01/01/2024 al 31/03/2024, (**allegato 4**);
- copia libro giornale mandati dal 01/01/2024 (pag.01 mandato 01) al 31/03/2024 (pag.659 mandato 3828) (**allegato 5**);
- copia libro giornale reversali dal 01/01/2024 (pag.01 reversale 01) al 31/03/2024 (pag.944 reversale 6471) (**allegato 6**).

Il Collegio procede alla verifica della documentazione prodotta dall'Ente, dalla quale si evincono i seguenti dati:

| | |
|---|------------------------|
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2024 | € 39.930.183,23 |
| Reversali emesse al 31/03/2024 (dal n.01 al n.6471) | € 10.176.108,21 |
| Mandati emessi al 31/03/2024 (dal n.01 al n. 3828) | € 12.635.426,10 |
| Saldo di cassa di diritto al 31/03/2024 | € 37.470.865,34 |

| | |
|--|------------------------|
| Saldo di cassa al 01/01/2024 | € 39.930.183,23 |
| Reversali incassate al 31/03/2024 | € 10.176.108,21 |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | € 1.496.240,78 |
| Mandati pagati al 31/03/2024 | € - 12.635.426,10 |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | € -19.475,16 |
| Saldo di cassa di fatto al 31/03/2024 | € 38.947.630,96 |

Dalle scritture contabili del Tesoriere risulta, un saldo di cassa di fatto e di diritto, alla data del 31 marzo 2024 pari ad euro **38.947.630,96**, corrispondente al saldo di fatto riportato dall'Ente. I dati del Tesoriere, vengono rappresentati nel seguente prospetto:

| | |
|--|------------------------|
| Saldo di cassa al 01/01/2024 | € 39.930.183,23 |
| Reversali incassate al 31/03/2024 | € 10.176.108,21 |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | € 1.496.240,78 |
| Mandati pagati al 31/03/2024 | € - 12.635.426,10 |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | € -19.475,16 |
| Saldo di cassa di fatto al 31/03/2024 | € 38.947.630,96 |

La differenza tra il saldo di fatto ed il saldo di diritto dell'Ente pari ad euro **1.476.765,62** è riconciliata nel modo seguente: Riscossioni da regolarizzare con reversali € 1.496.240,78–

Pagamenti da regolarizzare con mandati € 19.475,16=

Saldo pari alla differenza € **1.476.765,62**

Dal prospetto inviato dal Tesoriere si rileva che **alla data del 31/03/2024 le somme libere ammontano ad euro 2.247.519,56 le somme vincolate in Banca d'Italia sono pari ad euro 36.700.111,40, le anticipazioni accordate sono pari ad euro 26.892,223, i pignoramenti in essere sono pari ad euro 539.659,59, le somme riservate € 282.159,81.**

Relativamente alle scritture contabili dell'Ente, il giornale mandati al 31/03/2024 (pagina 659), riporta un totale generale di € 12.635.426,10, di cui € 4.491.162,67 in conto competenza ed € 8.144.263,43 in conto

Residui.

I libro giornale reversali al 31/03/2024 (pagina 944), riporta un totale generale di € 10.176.108,21, di cui € 4.403.229,12 in conto competenza ed € 5.772.879,09 in conto residuo.

Il Collegio, per la scelta dei mandati e delle reversali da sottoporre alla verifica a campione, stabilisce che verranno scelti mediante la funzione statistica "CASUALE", disponibile nell'ambito dell'applicativo *Microsoft Excel* tra le funzioni appartenenti alla categoria "*Matematiche e trig.*", che "*Restituisce un numero casuale uniformemente distribuito, ossia cambia se viene ricalcolato, e maggiore o uguale a 0 e minore di 1*", attraverso l'applicazione, ai numeri con i quali sono denotati gli atti da controllare, della formula INT (CASUALE ()*(B-A)+A) (con A = Primo numero atto del periodo e B= Numero ultimo atto del periodo di riferimento).

Preliminarmente, si procede, per il periodo 01/01/2024-31/03/2024, applicando la percentuale dello 0,30% del totale dei mandati emessi nel periodo, e dallo 0,15% delle reversali emesse, a determinare la quantità di mandati e reversali da sottoporre alla verifica a campione. Quanto appena specificato trova analitica rappresentazione nell'allegato "A".

Viene pertanto attivata, per ciascuna categoria di titoli, la formula di cui sopra, con l'estrazione, tramite la funzione statistica "CASUALE", di un numero pari al triplo di mandati e reversali da controllare, che saranno scelti secondo l'ordine precostituito, fino alla concorrenza del numero prestabilito di mandati e reversali, con esclusione di eventuali mandati e reversali con lo stesso oggetto di pagamento o riscossione di quelli già estratti, in tal caso si passerà al documento immediatamente successivo.

I mandati e le reversali individuati, sono evidenziati in grassetto, nei rispettivi prospetti acclusi quale parte integrante e sostanziale al presente verbale, come allegati "B" e "C".

Sulla base delle risultanze di tali prospetti e di quanto prima stabilito, il campione degli atti da sottoporre a controllo, unitamente alle relative procedure, è costituito complessivamente dai seguenti n. 21 titoli:

- Mandati nn.: 1131, 2621, 2922, 1024, 2899, 53, 2553, 3631, 2156, 2934, 3172;
- Reversali nn.: 5700, 6039, 841, 3227, 2417, 6009, 942, 6334, 5075, 3593.

Il Collegio, al fine di procedere al controllo degli atti di cui sopra, provvederà ad inoltrare all'Ufficio Ragioneria, copia dei documenti estratti, nonché delle quietanze dei modelli F24 relativi al versamento delle ritenute fiscali e previdenziali dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti relative ai mesi di gennaio, febbraio, marzo 2024.

L'attività relativa alla verifica di cassa al 31/03/2024, viene sospesa e proseguirà nelle prossime riunioni del Collegio, l'odierna riunione termina alle ore 13,30, previa stesura del presente verbale, che sarà sottoscritto digitalmente e trasmesso agli Uffici competenti.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ANTONINO DAFFINA' (Presidente)

Dott.ssa ELISABETTA MICHIEZI (Componente)

Dott. GIUSEPPE GULLI' (Componente)

DAFFINA'
ANTONINO
23.04.2024
16:46:39
UTC



Collegio dei Revisori dei conti
Verbale n.112/2024



Firmato digitalmente da:
Gulli' Giuseppe

Firmato il 23/04/2024 16:16
Seriale Certificato: 2746591

Valido dal 19/09/2023 al 19/09/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



Comune di Vibo Valentia
(Provincia di Vibo Valentia)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE N. 112/2024 ALLEGATO "A"

CALCOLO CAMPIONE MANDATI E REVERSALI DA SOTTOPORRE A CONTROLLO

Mandati primo numero 01
Mandati ultimo numero 3828
Totale mandati $3.828 \times 0,30\% = 11,48$ arrotond. 11

Reversali primo numero 01
Reversali ultimo numero 6471
Totale reversali $6471 \times 0,15\% = 9,70$ arrotond. 10

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ANTONINO DAFFINA' (Presidente)

Dott.ssa ELISABETTA MICHIEZI (Componente)

Dott. GIUSEPPE GULLI' (Componente)

DAFFINA'
ANTONINO
23.04.2024
16:48:18
UTC



Firmato digitalmente da:
Gulli' Giuseppe
Firmato il 23/04/2024 16:16
Seriale Certificato: 2746591
Valido dal 19/09/2023 al 19/09/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



Comune di Vibo Valentia
(Provincia di Vibo Valentia)
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 112/2024 ALLEGATO "B"

ESTRAZIONE A CAMPIONE

Numero d'ordine primo mandato 01

Numero d'ordine ultimo mandato 3828

| ATTI DA CONTROLLARE | NUMERO |
|---------------------|------------|
| Estratto numero 1 | 1131 |
| Estratto numero 2 | 2621 |
| Estratto numero 3 | 1493 |
| Estratto numero 4 | 2922 |
| Estratto numero 5 | 712 |
| Estratto numero 6 | 1024 |
| Estratto numero 7 | 2899 |
| Estratto numero 8 | 2610 |
| Estratto numero 9 | 2004 |
| Estratto numero 10 | 53 |
| Estratto numero 11 | 2553 |
| Estratto numero 12 | 3631 |
| Estratto numero 13 | 572 |
| Estratto numero 14 | 2156 |
| Estratto numero 15 | 2506 |
| Estratto numero 16 | 1275 |
| Estratto numero 17 | 2555 |
| Estratto numero 18 | DAFFINA' |
| Estratto numero 19 | ANTONINO |
| Estratto numero 20 | 28/04/2024 |
| Estratto numero 21 | 16:49:19 |
| | 376 |
| | 982 |



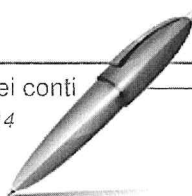
| | |
|--------------------|------|
| Estratto numero 22 | 3767 |
| Estratto numero 23 | 782 |
| Estratto numero 24 | 2327 |
| Estratto numero 25 | 975 |
| Estratto numero 26 | 2432 |
| Estratto numero 27 | 799 |
| Estratto numero 28 | 2449 |
| Estratto numero 29 | 2172 |
| Estratto numero 30 | 847 |
| Estratto numero 31 | 3479 |
| Estratto numero 32 | 3795 |
| Estratto numero 33 | 519 |

In grassetto i mandati da controllare

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonino Daffinà (Presidente)
Dott. Elisabetta Michienzi (Componente)
Dott. Giuseppe Gullì (Componente)

Collegio dei Revisori dei conti
Verbale n 112/2024



Firmato digitalmente da:
Gullì' Giuseppe

Firmato il 23/04/2024 16:17
Seriale Certificato: 2746591
Valido dal 19/09/2023 al 19/09/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



Comune di Vibo Valentia
(Provincia di Vibo Valentia)
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 112/2024 ALLEGATO "C"

ESTRAZIONE A CAMPIONE

Numero d'ordine prima reversale 01

Numero d'ordine ultima reversale 6471

ATTI DA CONTROLLARE

**NUME
RO**

| | |
|--------------------|------|
| Estratto numero 1 | 5700 |
| Estratto numero 2 | 6039 |
| Estratto numero 3 | 5935 |
| Estratto numero 4 | 841 |
| Estratto numero 5 | 6165 |
| Estratto numero 6 | 3227 |
| Estratto numero 7 | 2417 |
| Estratto numero 8 | 6099 |
| Estratto numero 9 | 942 |
| Estratto numero 10 | 1409 |
| Estratto numero 11 | 6334 |
| Estratto numero 12 | 5075 |
| Estratto numero 13 | 4928 |
| Estratto numero 14 | 6021 |
| Estratto numero 15 | 3593 |
| Estratto numero 16 | 894 |
| Estratto numero 17 | 5616 |
| Estratto numero 18 | 362 |
| Estratto numero 19 | 2616 |
| Estratto numero 20 | 4868 |

| | |
|--------------------|------|
| Estratto numero 21 | 4199 |
| Estratto numero 22 | 5387 |
| Estratto numero 23 | 3869 |
| Estratto numero 24 | 294 |
| Estratto numero 25 | 269 |
| Estratto numero 26 | 1598 |
| Estratto numero 27 | 1455 |
| Estratto numero 28 | 5362 |
| Estratto numero 29 | 5103 |
| Estratto numero 30 | 3911 |

In grassetto le reversali da controllare

Il Collegio dei Revisori dei conti

DAFFINA'
ANTONINO
23.04.2024
16:50:11
UTC



Collegio dei Revisori dei conti
Verbale n.112/2024



Firmato digitalmente da:
Gulli' Giuseppe

Firmato il 23/04/2024 16:17
Seriale Certificato: 2746591
Valido dal 19/09/2023 al 19/09/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA