# ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA DI PALERMO

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 7 del 20.05.2025**

## Verifica 1° trimestre 2025 della Cassa

## VERIFICA DI CASSA e delle GESTIONI DEL TESORIERE ALLA DATA DEL 31.03.2025

L'ente ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell'art. 208 del Tuel, ad un' Azienda di credito autorizzata, Intesa San Paolo s.p.a., mediante procedure ad evidenza pubblica che rispettano i principi di concorrenza e con le modalità stabilite nel regolamento di contabilità.

In data odierna l'Organo di Revisione ha provveduto alla verifica ordinaria prevista dall'art. 223 del TUEL.

Sono presenti alle ore 11.00, oltre al Revisore Dott. Francesco Paolo Castagna, il Dott. Montemaggiore Giovanbattista responsabile dell'area Economico-Finanziaria dell'ente. Vengono altresì acquisiti i documenti contabili predisposti dall'ufficio ragioneria e fatti pervenire all'organo di Revisione.

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

### Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 27 reversali e n. 68 mandati.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

| | | |
|---|---|---|
| Totali reversali emesse in conto competenza | €. | 717.821,98 |
| Totali reversali emesse in conto residui | € | 77.388,26 |
| Totali reversali emesse complessive | **€.** | **795.210,24** |
| | | |

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

| | | |
|---|---|---|
| Totale mandatiemesse in conto competenza | €. | 855.757,26 |
| Totale mandati emessi in conto residui | € | 17.951,96 |
| Totali mandati emessi complessivi | **€.** | **873.709,22** |

**A)** il **saldo di cassa** della Tesoreria Unica alla data del 31.03.2025 risultante dal giornale di cassa è di € 2.439.309,72.

Esso è determinato da:

ATI PA - Protocollo n. 0001385 del 18-06-2025 - arrivo

| | |
|---|---|
| a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025 | 2.517.808,70 |
| b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA | 717.821,98 |
| c) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI | 77.388,26 |
| d) TOTALE ENTRATE | 795.210,24 |
| e) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA | 855.757,26 |
| f) TOTALE MANDATI C/RESIDUI | 17.951,96 |
| g) TOTALE USCITE | 873.709,22 |
| e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE | 2.439.309,72 |

Il saldo di fatto risulta riconciliato con il saldo presso la Tesoreria Unica in Banca d'Italia come da prospetto seguente:

| Descrizione Conto di fatto della Tesoreria: | | | Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune: | |
|---|---|---|---|---|
| **Fondo iniziale di cassa (A)** | **2.517.808,70** | | **Fondo iniziale di cassa (A)** | **2.517.808,70** |
| Reversali riscosse **(B)** | 795.210,24 | | | |
| Reversali emesse ma non riscosse **(C)** | - | | | |
| Riscossioni da regolarizzare **(D)** | 1.097,10 | | Reversali emesse **(L)** | 795.210,24 |
| | | | | |
| **Totale entrate cassa** (E)=(A+B+D) | **3.314.116,04** | | **Totale entrate** (M)=(A+L) | **3.313.018,94** |
| | | | | |
| Mandati pagati **(F)** | 852.325,10 | | Mandati emessi **(N)** | 873.709,22 |
| Mandati emessi ma non pagati **(G)** | 21.384,12 | | | |
| Pagamenti da regolarizzare **(H)** | | | | |
| **Totale uscite** (I)=(F+H) | **873.709,22** | | **Totale mandati emessi** (O) | **873.709,22** |
| | | | | |
| **Saldo di cassa al** (E-I) | **2.440.406,82** | | **Saldo di cassa al** (M-O) | **2.439.309,72** |
| | | **RICONCILIAZIONE** | | |
| **Saldo di cassa al** (E-I) | **2.440.406,82** | | **Saldo di cassa al** (M-O) | **2.439.309,72** |
| Reversali non inserite in Tesoreria **(L-C)** | - | | Riscossioni da regolarizzare **(D)** | 1.097,10 |
| Reversali da riscuotere **(C-B)** | - | | | |
| Mandati non inseriti in Tesoreria **(N-G)** | - | | Pagamenti da regolarizzare **(H)** | - |
| Mandati da pagare **(G-F)** | - | | Mandato annullato e non trasmesso | - |
| Mandato annullato e non trasmesso | - | | | |
| **TOTALE VERIFICA [**(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)] | **2.440.406,82** | | **TOTALE VERIFICA [**(M-O)+D-H] | **2.440.406,82** |

**B)** la **situazione di diritto**, sulla base delle scritture contabili dell'ente, alla data del 31.03.2025 risulta riconciliata con la situazione contabile fornita del tesoriere;

**C)** L'Organo di Revisione ha rilevato che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente e cioè:

I) - che per ogni **riscossione** il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;

- che le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del TUEL;

- che per le riscossioni accettate senza autorizzazione dell'ente, il Tesoriere:

ATI PA - Protocollo n. 0001385 del 18-06-2025 - arrivo

a) rilascia ricevuta contenente l'indicazione della causale del versamento e della dicitura «Salvi i diritti dell'ente»;

b) comunica le stesse all'ente, per il rilascio dei relativi ordinativi di incasso, entro il giorno successivo;

c) l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura «a copertura del sospeso n.– rif. Bolletta n. ……».;

d) che risultano fondi a destinazione vincolata per importo di € 1.331.282,89;

II) - che i **mandati** contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL e che:

a) l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;

b) l' estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;

c) l'estinzione dei mandati, qualora ricorra l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria, avviene solo in presenza della relativa annotazione sul mandato;

d) viene esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;

e) sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;

f) sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato;

g) i mandati interamente o parzialmente non estinti al 31/12 saranno eseguiti mediante commutazione in assegni postali localizzati o con mezzi equipollenti offerti dal sistema bancario o postale entro il termine del 31/12;

h) anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo, obblighi tributari, per somme iscritte a ruolo, nonché quelli relativi a spese ricorrenti come canoni di utenze, assicurative e altre spese ammesse dalla legge;

i) gli ordinativi di pagamento a copertura di dette spese sono emessi entro i termini previsti dal regolamento di contabilità, e comunque entro il termine del mese e recano l'indicazione «a copertura del sospeso n. …...>>

**E)** L'Organo di Revisione ha verificato che:

-il Tesoriere provveda alla riscossione dei depositi effettuati per spese contrattuali d'asta e cauzionali provvisori, previo rilascio d'apposita ricevuta-bolletta diversa dalla quietanza di tesoreria, rispettando le procedure previste dal regolamento di contabilità per i prelievi e le restituzioni;

-il Tesoriere trasmette, alla Ragioneria provinciale dello Stato e alla Regione di appartenenza, un prospetto contenente i dati periodici di cassa come da normativa in materia;

## Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta ad € 1.331.282,89. Essa è legata a vincoli da trasferimenti.
L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

## Verifica conti correnti postali/bancari e titoli

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.03.2025, come da dichiarazione fornita dall'ufficio ragioneria, non sono accesi conti correnti postali intestati all'Ente né l'ente è in possesso di titoli gestiti dal tesoriere.

ATI PA - Protocollo n. 0001385 del 18-06-2025 - arrivo

## Verifica flussi SIOPE

Si è proceduto all'analisi periodica dei flussi di cassa al 31.03.2025 effettuata prendendo i dati SIOPE dal sito dedicato. 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.
L'Organo di revisione non segnala alcuna differenza di parte corrente, positiva o negativa, nella gestione delle liquidità né nei dati forniti dal sistema Siope.

## Monitoraggio anticipazione di tesoreria

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

**********

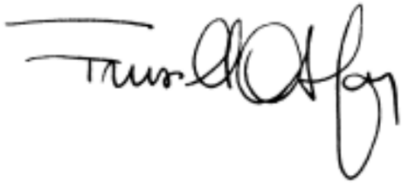
A conclusione della verifica effettuata:

**DÀ ATTO:**

1. della corrispondenza delle risultanze delle gestione di cassa con quella della contabilità dell'Ente che è stata controllata, contestualmente alla verifica, dal Ragioniere dell'Ente;
2. del regolare esercizio della gestione di Tesoreria e dell'osservanza da parte del Tesoriere delle disposizioni del D. Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 e successive modificazioni, del regolamento di contabilità, delle condizioni della convenzione di affidamento del servizio e delle disposizioni relative alle rilevazioni periodiche di cassa di cui alla legge n. 468/1978;
3. che non sussistono alla data odierna pignoramenti di terzi e/o azioni esecutive come da dichiarazione resa dal Tesoriere.

Le operazioni vengono chiuse alle ore 14.00 con sottoscrizione del presente verbale.

**L'Organo di Revisione**



(Dott. Francesco Paolo Castagna)

ATI PA - Protocollo n. 0001385 del 18-06-2025 - arrivo