### COMUNE DI BENEVENTO

Collegio dei Revisori

### VERBALE N.13 DEL 03.05.2019-

## VERIFICA DI CASSA del 31/12/2018 –

In base ai controlli effettuati ed alla documentazione fornita appare quanto segue:

#### TESORERIA

a) il saldo di cassa (*saldo di fatto*) alla data del 31/12/2018 è pari ad €. 23.000.806,99 di cui fondi vincolati per cassa € 8.199.492,69 ed è determinato dai seguenti valori:

Fondo Cassa all' 1/1/2018	7.642.182,05
Reversali emesse da n. 01 a n. 4356	155.386.939,46
Reversali date in carico e non ancora riscosse	
Reversali emesse e non ancora prese in carico dal Tesoriere	0,00
Riscossioni effettuate senza reversali	0,00
SOMMA	155.386.939,46
TOTALE RISCOSSIONE	155.386.939,46
TOTALE RISCOSSIONE E FONDO INIZIALE CASSA	163.029.121,51
Mandati emessi da n. 01 a n. 6202	140.028.314,52
Mandati emessi e non ancora pagati	0,00
Mandati emessi e non ancora presi in carico dal Tesoriere	0,00
Pagamenti effettuati senza emissione di mandati (anno 2017)	
TOTALE PAGAMENTI	140.028.314,52
SALDO DI FATTO AL 31/12/2018	23.000.806,99

Il saldo di fatto non coincide esattamente con quello risultante alla stessa data in Banca d'Italia di €. 23.510.237,65.

TOTALE	al	31/12/2018	+	23,510,237,65
1) Saldo Banca d'Italia Mod. 56 T (T.U	al	31/12/2018	+	23,510,237,65

b) il <u>saldo di diritto</u> alla data del 31/12/2018 sulla base delle scritture del tesoriere è pari ad <u>€.20.673.089,32</u> ed è determinato dai seguenti valori:

Fondo cassa	al	01/01/2018	+	5.314.464,38
Reversali Emesse n. 4356	al	31/12/2018	+	155.386.939,46
Mandati Emessi n. 6202	al	31/12/2018	-	140.028.314,52
TOTALE	al	31/12/2018		20.673.089,32

il fondo di cassa al 01.01.2018 risultante dal conto del tesoriere non corrisponde alle risultanze dell'Ente per € 2.327.717,57 in quanto come evidenziato dal parere dei revisori al rendiconto 2017 trattasi di provvisori non regolarizzati(carte contabili) alla data del 31.12.2017 per mancanza dello stanziamento di cassa. Considerato che ad oggi non risulta ancora regolarizzati le carte contabili, si invita l'Ente ad emettere gli ordinativi a copertura per i pagamenti disposti dal Tesoriere.

...1

## **COMUNE DI BENEVENTO**

Collegio dei Revisori

### VERBALE N.13 DEL 03.05.2019-

# VERIFICA DI CASSA del 31/12/2018 –

### TESORERIA

c) <u>differenza</u> fra saldo di fatto e di diritto alla data del 31/12/2018 è pari ad €. 509.430,66 ed è determinato dai seguenti valori:

TOTALE DIFFERENZA TRA SALDO DI FATTO E DI DIRITTO	-509.430,66
b) SALDO DI DIRITTO +	23.510.237,65
a) SALDO DI FATTO +	23.000.806,99

d) che la *conciliazione* tra saldo di fatto e di diritto è determinata dai seguenti elementi:

TOTALE	509.430,66
Pagamenti senza mandati	0,00
Carte contabili da regolarizzare anno 2017  Mandati non pagati	-2.327.717,67 0,00
Operazione in Bankit del 28-12-2018 contabilizzato in data 03-01-2019	2.837.148,33

Dal prospetto elaborato dal Tesoriere comunale si rileva che lo stesso riporta movimenti di cassa (entrate e spese) che concordano con le scritture del comune con un saldo di cassa di € 20.673.089,32 che non trova corrispondenza con la giacenza di cassa in Banca d'Italia, che presenta un maggiore importo di € 23.510.237,65 con differenza di € 2.837.148,33 dovuta, per € 14.592,71 (riscossioni effettuate dal tesoriere) e per € 2.851.741,04 (pagamenti effettuati dal tesoriere) operazione in Bankit del 31/12/2018 con valuta 03/01/2019 e per € 2.327.717,67 carte contabili da regolarizzare anno 2017.

La situazione sui c/c postali intestati al comune di Benevento alla data del 31/12/2018 risulta essere di € 2.591.835,14 come da prospetto allegato:

Per i suddetti importi sono in corso di emissione regolari reversali d'incasso che si invita ad incassare nei termini di legge.

Benevento, lì,03.05.2019

L'Organo di revisione Il Dirigente alla gestione economica

Dott. Graziano Serpico dott.Raffaele Ambi

Date Carlo

Dott. Carmine Cicala