



CAMERA DI COMMERCIO
SASSARI

**CAMERA DI COMMERCIO
INDUSTRIA, ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
SASSARI
Collegio dei Revisori dei conti**

Verbale n. 10 del 2 marzo 2023

In considerazione dello stato di criticità legato alla diffusione del virus COVID-19, visto l'art. 2404 co. 1, del c.c. (sulla possibilità di svolgimento della riunione con mezzi telematici), il giorno 2 marzo 2023, alle ore **15.00**, a seguito di regolare convocazione, si è riunito telematicamente il Collegio dei Revisori dei Conti con la presenza dei Signori:

Dott. Leonardo Tilocca	- Rappresentante Ministero Economia e Finanze	- Presidente
Rag. Stefania Fusco	- Rappresentante Regione Sardegna	- Componente
Dott.ssa Elisabetta Ibba	- Rappresentante Ministero Sviluppo Economico	- Componente

Ordine del giorno:

1. Verifica di cassa al 30 settembre 2022 – III trimestre 2022;
2. Verifica di cassa al 31 dicembre 2022 – IV trimestre 2022;
3. Varie ed eventuali.

In ordine al primo punto all'ordine del giorno, il Collegio visto l'art. 31, co. 1 del Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio, approvato con il D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, procede alla verifica di cassa alla data del **30 settembre 2022**

Si dà preliminarmente atto che la verifica in oggetto viene eseguita con il sistema della campionatura, prendendo in esame i titoli di incasso e di pagamento emessi nel considerato periodo. Per l'istituto tesoriere è tenuto presente il Conto di fatto in ossequio alla Circolare MEF RGS per la revisione amministrativo contabile degli enti e organismi pubblici, 2017 (pagg. 51-53), con eventuale riconciliazione delle partite sospese. Il Conto di diritto è, pertanto, utilizzato in sede di riconciliazione.



Il riscontro, secondo la suddetta circolare, è volto ad accertare “se quanto emerge dalle scritture tenute dall’Ente (giornale di cassa – situazione di diritto) trovi o meno riscontro nella realtà rappresentata presso il sistema bancario, incluse le Sezioni di tesoreria provinciale dello Stato, e/o postale o in carico ad un soggetto (situazione di fatto)”.

CONTO DELL'ENTE

Fondo di cassa al 01/01/2022	€ 17.567.150,77
Reversali emesse	€ 19.044.601,97
Riscossioni da regolarizzare mediante reversali da emettere	
mandati emessi	€ 12.125.730,89
Pagamenti da regolarizzare mediante mandati da emettere	
Fondo cassa al 30 settembre 2022	€ 24.486.021,85

CONTO DEL TESORIERE

Fondo di cassa al 01/01/2022	€ 17.567.150,77
Reversali incassate	€ 19.044.601,97
Riscossioni da regolarizzare mediante reversali da emettere	€ 459.832,29
mandati pagati	€ 12.067.679,50
Pagamenti da regolarizzare mediante mandati da emettere	€ 217.690,95
Fondo cassa al 30 settembre 2022	€ 24.786.214,58



RICONCILIAZIONE

Fondo di cassa al 30 settembre 2022, come da conto del Tesoriere	€ 24.786.214,58
Fondo di cassa al 30 settembre 2022, come da scritture contabili dell'Ente	€ 24.486.021,85
Differenza in più a mani (sul conto) del Tesoriere	€ 300.192,73
detta differenza si riconcilia come appresso:	
- Reversali emesse e non riscosse	
+ Somme riscosse e non reversalizzate	€ 459.832,29
+ Mandati a mani del Tesoriere e non ancora pagati	
(-) Pagamenti effettuati dal Tesoriere in attesa di mandato	€ 217.690,95
Mandati non in carico al Tesoriere (+)	€ 58.051,39
Reversali non in carico al Tesoriere (-)	
= Torna la differenza	€ 300.192,73

La somma di € 58.051,39 contenuta alla voce "mandati non in carico al Tesoriere", è pari alla differenza tra € 12.125.730,89 (mandati emessi dall'Ente al 30 settembre) e € 12.067.679,50 (mandati in carico al Tesoriere al 30 settembre, quali risultanti dal conto di diritto).

RICONCILIAZIONE TRA BANCA D'ITALIA E ISTITUTO CASSIERE

L'estratto conto relativo al mese di settembre 2022 (Modello TU 56) della sezione della Tesoreria Provinciale dello Stato espone sul conto speciale n. 0319354 un saldo riconciliato (disponibilità) di €. 24.778.136,30 (somma dei sottoconti), non corrispondente al saldo indicato dall'istituto cassiere. Il saldo è riconciliato nella seguente tabella.

Saldo banca d'Italia al 30/09/2022	€ 24.778.136,30
Sbilancio del giorno (mod. 62 S.C.)	€ 11.182,41
Girofondi del giorno	
Accrediti del giorno	-€ 3.104,13
Saldo Banca d'Italia riconciliato	€ 24.786.214,58
Fondo cassa al 30 giugno 2022	€ 24.786.214,58



Si procede quindi al controllo a campione dei seguenti mandati e reversali:

04/08/22 – ENTRATE – REVERSALE 122

PERSONALE CAMERALE E DIRIGENTI

Causale: INTERESSI SU PRESTITI

GARANTITI DA IFR AGOSTO 2022

Doc n. 2022/ELI-67 del 04-AGO-22

€ 760,91

19/09/22 – USCITE – MANDATO 1641

ENEL ENERGIA SPA

Causale: FORNITURA ENERGIA ELETTRICA SEDE CAMERALE AGOSTO

Descrizione Contratto

CONSIPEE19_FIX18_L7

Doc n. 004257117029 del 09-SET-22

€ 3.497,84

La documentazione esaminata risulta regolare.

In ordine al secondo punto all'ordine del giorno, il Collegio visto l'art. 31, co. 1 del Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio, approvato con il D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, procede alla verifica di cassa alla data del **31 dicembre 2022**

Si dà preliminarmente atto che la verifica in oggetto viene eseguita con il sistema della campionatura, prendendo in esame i titoli di incasso e di pagamento emessi nel considerato periodo. Per l'istituto tesoriere è tenuto presente il Conto di fatto in ossequio alla Circolare MEF RGS per la revisione amministrativo contabile degli enti e organismi pubblici, 2017 (pagg. 51-53), con eventuale riconciliazione delle partite sospese.

Il riscontro, secondo la suddetta circolare, è volto ad accertare "se quanto emerge dalle scritture tenute dall'Ente (giornale di cassa – situazione di diritto) trovi o meno riscontro nella realtà rappresentata presso il sistema bancario, incluse le Sezioni di tesoreria provinciale dello Stato, e/o postale o in carico ad un soggetto (situazione di fatto)".



CONTO DELL'ENTE

Fondo di cassa al 01/01/2022	17.567.150,77 €
Reversali incassate fino a n.324 del 30/12/2012	21.543.834,63 €
Riscossioni da regolarizzare mediante reversali da emettere	
Mandati pagati fino a n.	14.933.607,75 €
Pagamenti da regolarizzare mediante mandati da emettere	
Fondo cassa al 31 dicembre 2022	24.177.377,65 €

CONTO DEL TESORIERE

Fondo di cassa al 01/01/2022	17.567.150,77 €
Reversali incassate	21.543.834,63 €
Riscossioni da regolarizzare mediante reversali da emettere	
Mandati pagati	14.933.607,75 €
Pagamenti da regolarizzare mediante mandati da emettere	
Fondo cassa al 31 dicembre 2022	24.177.377,65 €

RICONCILIAZIONE

Fondo di cassa al 31/12/2022 come da conto del Tesoriere	
Fondo di cassa al 31/12/2022 come da scritture contabili dell'ente	
Differenza in più mani del tesoriere	
Detta differenza si riconcilia come appresso:	
— Reversali emesse non riscosse	
+ Somme riscosse e non reversalizzate	
+ Mandati a mani del Tesoriere e non ancora pagati	
— Pagamenti effettuati dal Tesoriere in attesa di mandato	
+ Mandati non in carico al Tesoriere*	
Torna la differenza	

Il conto dell'Ente e il conto del Tesoriere riconciliato al 31/12/2022 corrispondono



RICONCILIAZIONE TRA BANCA D'ITALIA E ISTITUTO CASSIERE

L'estratto conto relativo al mese di dicembre 2022 (Modello TU 56) della sezione della Tesoreria Provinciale dello Stato espone sul conto speciale n. 0319354 un saldo riconciliato (disponibilità) di €. **24.161.278,73** (somma dei sotto-conti), non corrispondente al saldo indicato dall'istituto cassiere. Il saldo è riconciliato nella seguente tabella.

Saldo banca D'Italia al 31/12/2022		24.161.278,73 €
Sbilancio del giorno (mod. 62 S. C.)	(+)	18.892,85 €
Accrediti del giorno		
Addebiti del giorno	(-)	2.793,93 €
Fondo cassa		24.177.377,65 €

Si procede quindi al controllo a campione dei seguenti mandati e reversali:

07/11/22 ENTRATE – REVERSALE 248

DIVERSI 80000930901

Causale: DIRITTI DI SEGRETERIA PER ESAMI AGENTI AFFARI IN MEDIAZIONE

Doc n. 2022/ELI-158 del 07-NOV-22

€ 616,00

11/11/22 USCITE – MANDATO 1983

FATICONI S.P.A.

Causale: NOLEGGIO FOTOCOPIATORI CANON

Doc n. 001259PA del 12-OTT-22

€ 229,68

La seduta è tolta alle ore **16:00**.

Letto, confermato e sottoscritto.

F.to Dott. Leonardo Tilocca

F.to Rag. Stefania Fusco

F.to Dott.ssa Elisabetta Ibbia