



CAMERA DI COMMERCIO
SASSARI

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

Verbale n. 6 del 19 ottobre 2022

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 19 ottobre 2022, alle ore **19:00**, 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 31 marzo 2022 – I trimestre 2022;
2. 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 **31 marzo 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. La documentazione è stata consegnata al Collegio in data 4,5,7 ottobre 2022.

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	€ 10.778.870,31
Riscossioni da regolarizzare mediante reversali da emettere	
mandati emessi	€ 7.068.060,40
Pagamenti da regolarizzare mediante mandati da emettere	
Fondo cassa al 31 marzo 2022	€ 21.277.960,68

CONTO DEL TESORIERE

Fondo di cassa al 01/01/2022	€ 17.567.150,77
Reversali incassate	€ 10.757.981,64
Riscossioni da regolarizzare mediante reversali da emettere	€ 263.132,58
mandati pagati	€ 7.025.850,73
Pagamenti da regolarizzare mediante mandati da emettere	€ 543,00
Fondo cassa al 31 marzo 2022	€ 21.561.871,26



RICONCILIAZIONE

Fondo di cassa al 31 marzo 2022, come da conto del Tesoriere	€ 21.561.871,26
Fondo di cassa al 31 marzo 2022, come da scritture contabili dell'Ente	€ 21.277.960,68
Differenza in più a mani (sul conto) del Tesoriere	€ 283.910,58
detta differenza si riconcilia come appresso:	
- Reversali emesse e non riscosse	
+ Somme riscosse e non reversalizzate	€ 263.132,58
+ Mandati a mani del Tesoriere e non ancora pagati	€ 543,00
(-) Pagamenti effettuati dal Tesoriere in attesa di mandato	€ 543,00
Mandati non in carico al Tesoriere (+)	€ 41.666,67
Reversali non in carico al Tesoriere (-)	€ 20.888,67
= Torna la differenza	€ 283.910,58

REVERSALI NON INVIATE AL TESORIERE ENTRO IL 31/03/2022 (IN VERDE NEL GIORNALE CASSA ENTRATE)

nr. revers.	data reversale	importo reversale	distinta invio al tesoriere	data incasso	pagina giornale cassa entrata
83	23/03/2022	€ 20.888,67	n.113 del 19/04/2022	03/05/2022	14
	totale	€ 20.888,67			

MANDATI NON INVIATI AL TESORIERE ENTRO IL 31/03/2022 (EVIDENZIATI IN VERDE NEL GIORNALE CASSA USCITE)

n.mandato	data mandato	importo mandato	distinta invio al tesoriere	data pagamento	pagina giornale cassa uscita
-----------	--------------	-----------------	-----------------------------	----------------	------------------------------



874	23/03/2022	€ 20.888,67	n.113 del 19/04/2022	03/05/2022	177
945	30/03/2022	€ 2.326,00	n. 92 del 01/04/2022	07/04/2022	191
954	31/03/2022	€ 2.452,00	n.123 del 28/04/2022	03/05/2022	192
totale		€ 25.666,67			

MANDATI INVIATI E NON PAGATI DAL TESORIERE ENTRO IL 31/03/2022 (EVIDENZIATI IN CELESTE NEL GIORNALE CASSA USCITE)

n.mandato	data mandato	importo mandato	distinta invio al tesoriere	data pagamento	pagina giornale cassa uscita
560	17/03/2022	€ 543,00	n.70 del 17/03/2022	01/06/2022	115
946	31/03/2022	€ 2.000,00	n. 90 del 31/03/2022	06/04/2022	191 *
947	31/03/2022	€ 2.000,00	n. 90 del 31/03/2022	06/04/2022	191*
948	31/03/2022	€ 2.000,00	n. 90 del 31/03/2022	06/04/2022	191*
949	31/03/2022	€ 2.000,00	n. 90 del 31/03/2022	06/04/2022	191*
950	31/03/2022	€ 2.000,00	n. 90 del 31/03/2022	06/04/2022	192*
951	31/03/2022	€ 2.000,00	n. 90 del 31/03/2022	06/04/2022	192*
952	31/03/2022	€ 2.000,00	n. 90 del 31/03/2022	06/04/2022	192*
953	31/03/2022	€ 2.000,00	n. 90 del 31/03/2022	06/04/2022	192*
totale		€ 16.543,00			

* I mandati con asterisco (per un totale di € 16.000,00), benché contabilmente risultino inviati al tesoriere il 31/03/2022 e, quindi, da considerare inviati/in carico al tesoriere alla fine del 1° trimestre, non sono stati contabilizzati dal tesoriere come pervenuti nel periodo di riferimento (la discrasia tra il giornale di cassa e le scritture del tesoriere – 7.068.060,40 e € 7.025.850,73, per € 42.209,67 non è giustificata nel conto di diritto, se non per € 543,00) (€ 42.209,67 – € 543,00 = € 41.666,67).

Più in dettaglio, nel prospetto del tesoriere, la voce “mandati emessi” (che rappresenta i mandati che il tesoriere considera “pervenuti” dall’Ente) è pari ad €. 7.026.393,73 (di cui €. 7.025.850,73 pagati ed €. 543,00 da pagare), mentre i mandati risultanti emessi nel giornale di cassa uscite sono pari ad €. 7.068.060,40. La differenza tra i due importi è pari ad €. 41.666,67 e rappresenta i mandati emessi dall’Ente non presi in carico Dal tesoriere.

Pertanto, i mandati contrassegnati da un asterisco (per un totale di € 16.000,00 tecnicamente sono anch’essi da



ricomprensere nella voce "mandati non in carico al tesoriere".

Ne deriva:

Mandati a mano del tesoriere non ancora pagati: € 543,00

come, peraltro, risulta nel conto di diritto del tesoriere (€ 16.543,00 - 16.000,00)

Mandati non in carico al tesoriere: € 41.666,67

(mandati contabilmente non inviati € 25.666,67 + mandati contabilmente inviati ma non "visti" dal tesoriere € 16.000,00)

RICONCILIAZIONE TRA BANCA D'ITALIA E ISTITUTO CASSIERE

L'estratto conto relativo al mese di marzo 2022 (Modello TU 56) della sezione della Tesoreria Provinciale dello Stato espone sul conto speciale n. 0319354 un saldo riconciliato (disponibilità) di € 21.555.563,29 (somma dei sotto-conti), non corrispondente al saldo indicato dall'istituto cassiere. Il saldo è riconciliato nella seguente tabella.

Saldo banca d'Italia al 31/03/2022	€ 21.555.563,29
Sbilancio del giorno (mod. 62 S.C.)	€ 6.307,97
Saldo Banca d'Italia riconciliato	€ 21.561.871,26
Saldo complessivo conti correnti c/Tesoriere	€ 15,00
Pagamenti	€ -
Fondo cassa	€ 21.561.871,26

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

- Mandato n. – 775 Data 22/03/2022 – Beneficiario: Tolu Rappresentanze Srls

Importo: 2.000,00 € Causale: Voucher Agenti di Commercio (Determina del Segretario Generale n° 125 del 18/03/2022)

- Reversale n. 2 – Data – 19/01/2022:

Importo: 185,30 € Causale: Diritto annuale sanzioni ed interessi 2019 e 2020 riscossi mediante delega F24)

La documentazione esaminata risulta regolare.

La seduta è tolta alle ore **21:00**.

Letto, confermato e sottoscritto.



**CAMERA DI COMMERCIO
SASSARI**

F.to Dott. Leonardo Tilocca

F.to Rag. Stefania Fusco

F.to Dott.ssa Elisabetta Ibba