



CAMERA DI COMMERCIO
SASSARI

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

Verbale n. 7 del 20 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 20 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 30 giugno 2022 – Il 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 **30 giugno 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. 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	€ 14.916.880,55
Riscossioni da regolarizzare mediante reversali da emettere	
mandati emessi	€ 9.989.277,13
Pagamenti da regolarizzare mediante mandati da emettere	
Fondo cassa al 30 giugno 2022	€ 22.494.754,19

CONTO DEL TESORIERE

Fondo di cassa al 01/01/2022	€ 17.567.150,77
Reversali incassate	€ 14.910.595,10
Riscossioni da regolarizzare mediante reversali da emettere	€ 957.776,55
mandati pagati	€ 9.798.985,62
Pagamenti da regolarizzare mediante mandati da emettere	€ 363.083,53
Fondo cassa al 30 giugno 2022	€ 23.273.453,27



RICONCILIAZIONE

Fondo di cassa al 30 giugno 2022, come da conto del Tesoriere	€ 23.273.453,27
Fondo di cassa al 30 giugno 2022, come da scritture contabili dell'Ente	€ 22.494.754,19
Differenza in più a mani (sul conto) del Tesoriere	€ 778.699,08
detta differenza si riconcilia come appresso:	
- Reversali emesse e non riscosse	€ 6.285,45
+ Somme riscosse e non reversalizzate	€ 957.776,55
+ Mandati a mani del Tesoriere e non ancora pagati	€ 118.593,97
(-) Pagamenti effettuati dal Tesoriere in attesa di mandato	€ 363.083,53
Mandati non in carico al Tesoriere (+)	€ 71.697,54
Reversali non in carico al Tesoriere (-)	
= Torna la differenza	€ 778.699,08

RICONCILIAZIONE TRA BANCA D'ITALIA E ISTITUTO CASSIERE

L'estratto conto relativo al mese di giugno 2022 (Modello TU 56) della sezione della Tesoreria Provinciale dello Stato espone sul conto speciale n. 0319354 un saldo riconciliato (disponibilità) di €. 23.278.735,17 (somma dei sotto-conti), non corrispondente al saldo indicato dall'istituto cassiere. Il saldo è riconciliato nella seguente tabella.

Saldo banca d'Italia al 30/06/2022	€ 23.278.735,17
Sbilancio del giorno (mod. 62 S.C.)	-€ 5.474,71
Girofondi del giorno	-€ 51,09
Addebiti del giorno	€ 243,90
Saldo Banca d'Italia riconciliato	€ 23.273.453,27
Fondo cassa al 30 giugno 2022	€ 23.273.453,27



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

- Mandato n. – 1106 Data 02/05/2022 – Beneficiario: Tic Outsourcing CsrI

Importo: 6.700,00 € Causale: Fornitura lavoro interinale protocollo e personale marzo 2022 (Fattura n° ZVA/22000845 del 19/04/2022 – Determina n° 373 del 28/10/2020)

- Reversale n. 102 – Data – 13/06/2022:

Importo: 1.000.000,30 € Causale: Geasar SpA – Liquidazione dividendi come da delibera assembleare del 03/05/2022

La documentazione esaminata risulta regolare.

La seduta è tolta alle ore **21:00**.

Letto, confermato e sottoscritto.

F.to Dott. Leonardo Tilocca

F.to Rag. Stefania Fusco

F.to Dott.ssa Elisabetta Ibba