



COMUNE DI SALERNO

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 55

Il giorno 17 del mese di giugno dell'anno 2026 alle ore 11:00 presso la sede dell'Ente a Palazzo di Città in Salerno, si è riunito in presenza, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Salerno, nominato dal 15/07/2025, giusta Delibera Consiliare n. 31 del 15.07.2025, nelle persone di:

- ✓ dott. Nicola Marotta - presidente
- ✓ dott.ssa Raffaella Gagliardi - componente
- ✓ dott. Antonio Gallifoco – componente

Il Collegio, preliminarmente, riporta le attività svolte dall'ultima riunione del 08.06.2026 alla data odierna, 17.06.2026.

Il Collegio ha ricevuto,

- a mezzo posta elettronica, a firma della dott.ssa Francesca Tommasino con allegata la documentazione necessaria al fine della redazione della verifica Straordinaria di cassa al 01.06.2026 presso la Tesoreria dell'Ente Comune;

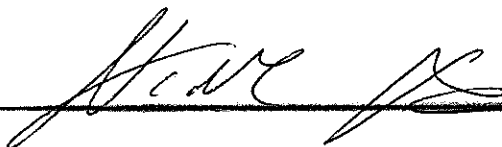
Nel merito, il Collegio, ha redatto, sottoscritto digitalmente e notificato la verifica di cassa ordinaria di competenza che di seguito riporta quale allegato A) al presente verbale, divenendone parte integrante e sostanziale.

Il Collegio dei Revisori conclusa la riunione, alle ore 12.00, ha redatto il presente verbale, che è stato letto, sottoscritto digitalmente dai presenti e sarà trasmesso, ai sensi del comma 6 art. 47 del Regolamento di contabilità a: Segretario Generale, Responsabile del Servizio Finanziario, Sindaco e Assessore al bilancio.

L'originale del presente verbale sarà custodito presso l'Ufficio del Collegio dei Revisori dei Conti in apposito raccoglitore.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Nicola Marotta – presidente



dott.ssa Raffaella Gagliardi – componente



dott. Antonio Gallifoco – componente





COMUNE DI SALERNO

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE DI VERIFICA STRAORDINARIA DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 224 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 (TUEL).

Il giorno 17 del mese di giugno dell'anno 2026, alle ore 11:00, presso la sede dell' Ente a Palazzo di Città in Salerno, si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Salerno, i sottoscritti Nicola Marotta, Raffaella Gagliardi, Antonio Gallifoco, nominati Revisori dei conti con delibera consiliare n. 31 del 15/07/2025, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000

Preso atto dell'art. 224, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 che testualmente recita:

"1. Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente.

Procedono alla verifica straordinaria di cassa, con chiusura contabile al 01.06.2026, redigendo il presente verbale che, quale allegato A), è parte integrante del verbale n. 55 del 17-06-2026.

Alle operazioni di verifica intervengono:

- dott. Vincenzo Panico – Commissario Straordinario Amministratore uscente
- dott. Vincenzo De Luca - Sindaco entrante
- dott.ssa Ornella Menna - Segretario comunale

➤ dott.ssa Francesca Tommasino - Responsabile del servizio finanziario
Premesso che:

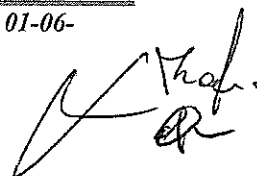
- il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune Di Salerno, nominato alla carica a far data dal 15/07/2025, giusta Delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 15.07.2025, ha comunicato alla dott.ssa Francesca Tommasino di procedere alla chiusura contabile della cassa di Tesoreria dell'Ente, alla data del 01.06.2026;
- la stessa ha acquisito, presso la Tesoreria, la documentazione richiesta, necessaria alla redazione del verbale.
- la verifica di cassa viene effettuata in data 17-06-2026, con chiusura contabile al 01/06/2026;

Il Collegio visto

- il D.Lgs 267/2000
- il D.Lgs. del 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii.;
- il Regolamento di Contabilità come Deliberato dal Consiglio Comunale n. 12 del 31-03-2017);

Rilevato che

- il servizio di Tesoreria, è svolto da Intesa San Paolo Spa, la quale è risultata aggiudicataria per la gara indetta ed avente in oggetto *"affidamento del Servizio di Tesoreria Comunale e conservazione ultradecennale dei documenti per il quinquennio 2026-2030"* per la quale ad oggi, si è in attesa della stipula del contratto. Si segnala che Intesa San Paolo era già l'Ente tesoriere e che in quanto tale ha svolto in regime di prorogatio il servizio fino alla data della nuova aggiudicazione.
- Il Comune è assoggettato al sistema di Tesoreria Unica, dispone presso la Banca d'Italia - Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Salerno della contabilità speciale, fruttifera e infruttifera:



- Il Tesoriere dell'Ente, ai fini dello svolgimento delle operazioni di verifica di cassa, ha provveduto alla consegna della documentazione di cui al presente verbale;

Il Collegio congiuntamente accerta

Che le risultanze di cassa alla data del 01-06-2026 rilevate dal Tesoriere sono le seguenti:

Dal registro contabile dell'Ente, al 01-06-2026, risultano i seguenti dati:

Fondo di cassa al 31-12-2025	€ 85.231.213,35
Reversali emesse al 01-06-2026	€ 90.035.253,86
A) Totale Entrate	€ 175.266.467,21
Mandati emessi al 01-06-2026	€ 118.258.973,58
B) Totale Uscite	€ 118.258.973,58
C) SALDO CONTABILE DI CASSA (A - B)	€ 57.007.493,63
D) Dalla contabilità del Tesoriere risulta un saldo di fatto al 01-06-2026	€ 57.587.232,19
	-€ 579.738,56
PARTITE DI RETTIFICA	
La differenza viene attribuita alle seguenti partite di rettifica:	
Reversali emesse e non consegnate al Tesoriere.	-€ 3.013.153,46
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal Tesoriere.	€ 0,00
Reversali consegnate ma non ancora rimosse	-€ 16.638,21
Pagamenti senza mandati dall'1-1-2026 al 01-06-2026	-€ 115.568,54
Riscossioni eseguite senza reversale dall'1-01-2026 al 01-06-2026	€ 3.500.026,31
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	€ 138.631,40
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	€ 0,00
Mandati emessi ma non ancora pagati	€ 86.441,06
Totale partite a rettifica	€ 579.738,56
Saldo Tesoreria Ente 01-06-2026	€ 57.587.232,19
<i>somme non contabilizzate</i>	-€ 1.396.418,16
<i>somme non contabilizzate dal tesoriere</i>	€ 2.251.137,29
<i>Operazioni successive, come da prospetti riconciliazione</i>	
Saldo in Banca d'Italia al 01-06-2026 311005302_HUTBEDS ALLEGATO	€ 58.441.951,32

Rilevato che:

- il saldo presso l'Ente Comune al 01-06-2026 risulta di € 57.007.493,53;
- il saldo presso l'Ente Tesoriere al 01-06-2026 risulta di € 57.587.232,19 determinato e conciliato come da modelli allegati;
- il saldo presso la Banca d'Italia al 01-06-2026 risulta pari ad € 58.441.951,32 come da modello 311005302_HUTBEDS allegato e conciliato come da prospetti acquisti dal Collegio;



➤ Dal Modello 311005302_HUTBEDS risultano inoltre:

- Somme vincolate per € 3.140.414,61;
- Pignoramenti per € 426.311,18;
- Somme riservate per € 5.270.561,83
- Somme utilizzate a titolo di anticipazione 0,00
- Anticipazione accordata nell'anno 2026 € 89.512.222,00;

Si prende atto che nel corso dell'esercizio 2026 non si è fatto ricorso ad anticipazione di cassa.

Il Collegio riscontra la concordanza dei saldi di cassa alla data del 01-06-2026 tra: Ente Comune- Ente Tesoriere e Banca d'Italia.

Relativamente ai conti vincolati, si evidenzia la seguente situazione alla data del 01/06/2026:

Conto	Descrizione	Conti vincoli - Saldo al 31/12/2025	Pagamenti Ente	Incassi Ente	Saldo Ente al 01/06/2026	Saldo Tesoriere al 01/06/2026
400	Por Campania Più Europa	9.768,14	0,00	0,00	9.768,14	9.768,14
600	Mutui accreditati da erogare	514.206,06	582.137,04	518.285,03	450.354,05	450.354,05
800	Conto vincolato	6.109.975,37	14.497.687,89	11.068.004,94	2.680.292,42	2.680.292,42
	Totali	6.633.949,57	15.079.824,93	11.586.289,97	3.140.414,61	3.140.414,61

Si da atto, altresì che, dall'inizio dell'esercizio e fino alla data del 01.06.2026, risultano eseguiti da parte dell'Ente i seguenti ordinativi:

Dal n.1 al n. 6.517 ordinativi di pagamento	€ 118.033.901,12
Dal n.1 al n. 62.842 ordinativi di incasso	€ 87.005.462,19

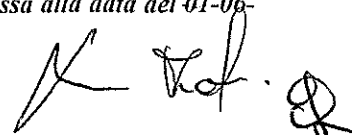


I saldi contabili totali dei 37 conti correnti postali, accesi ed intestati all'Ente, evidenziano alla data contabile del 01.06.2026 un totale positivo di € 1.499.183,74.

Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Saldo Contabile
IT 66 B 07601 15200 001005957525	IMPOSTA DI SOGGIORNO	01/06/2026	3.092,69
IT 50 V 07601 15200 001008210138	VIOLAZIONE TRIBUTI LOCALI TOSAP	01/06/2026	1.386,45
IT 93 V 07601 15200 001008210237	VIOLAZIONE TRIBUTI LOCALI AFFISSIONI E PUBBLICITA'	01/06/2026	5.775,16
IT 26 W 07601 15200 001008210351	VIOLAZIONE TRIBUTI LOCALI ICI	01/06/2026	35.199,81
IT 17 S 07601 15200 001008210419	VIOLAZIONE TRIBUTI LOCALI TARSU	01/06/2026	18.837,38
IT 77 V 07601 15200 001008224105	ACCERTAMENTI ICI	01/06/2026	2.703,25
IT 65 F 07601 15200 001008224139	ACCERTAMENTI TARSU	01/06/2026	1.373,31
IT 90 R 07601 15200 001009019371	ACCERTAMENTI PUBBLICITA' E AFFISSIONI	01/06/2026	1.570,48
IT 25 B 07601 15200 001009019389	ACCERTAMENTI TOSAP	01/06/2026	1.389,56
IT 98 G 07601 15200 001009019405	COMUNE DI SALERNO SERV. TES. IMU	01/06/2026	2.466,29
IT 81 T 07601 15200 001018897866	COMUNE DI SALERNO RISCOSSIONE TARI	01/06/2026	15.722,89
IT 26 N 07601 15200 001026122984	RISCOSSIONE COATTIVA VARIE ENTRATE COMUNALI	01/06/2026	1.694,17
IT 73 D 07601 15200 001026123164	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	01/06/2026	991,70
IT 58 Q 07601 15200 001037840806	SERV. TES. RISC. COATTIVA IMPOSTA SUGLI IMMOBILI	01/06/2026	352.687,77
IT 58 L 07601 15200 001037842968	RISCOSSIONE COATTIVA ALTRE ENTRATE MINORI	01/06/2026	10.821,40
IT 09 A 07601 15200 001037843446	RISC. COATTIVA PROCEDURE ESECUTIVE	01/06/2026	205.165,53
IT 89 L 07601 15200 001037843768	RISCOSSIONE COATTIVA SPESE DI GIUSTIZIA	01/06/2026	2.472,76
IT 56 L 07601 15200 001037843974	RISCOSSIONE COATTIVA IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	01/06/2026	40.261,95
IT 30 Q 07601 15200 001037844220	RISCOSSIONE COATTIVA SANZIONI CDS	01/06/2026	142.108,04
IT 63 Q 07601 15200 001037844402	RISCOSSIONE COATTIVA TASSA RIFIUTI	01/06/2026	443.958,71
IT 97 L 07601 15200 001037844691	RISCOSSIONE COATTIVA FITTI	01/06/2026	11.202,05
IT 63 G 07601 15200 000000109843	POLIZIA MUNICIPALE 1	01/06/2026	49.215,18
IT 58 F 07601 15200 000012254843	GENERICO E GENERALE VERSAMENTI	01/06/2026	29.048,76
IT 28 Q 07601 15200 000017087842	TOSAP PERMANENTE	01/06/2026	26.725,19
IT 08 F 07601 15200 000017092842	AFFISSIONI E PUBBLICITA'	01/06/2026	3.470,06
IT 59 U 07601 15200 000062077045	POLIZIA MUNICIPALE 2	01/06/2026	1.855,18
IT 43 E 07601 15200 000065354490	AVVOCATURA	01/06/2026	13.738,43
IT 41 K 07601 15200 000007207435	TOSAP ANNONA	01/06/2026	19.602,52
IT 33 Z 07601 15200 000077857639	FITTI ATTIVI	01/06/2026	2.411,02
IT 47 M 07601 15200 000077857712	IMPIANTISTICA SPORTIVA	01/06/2026	1.349,73
IT 29 K 07601 15200 000077857795	DIRITTO ALLO STUDIO	01/06/2026	1.463,01
IT 94 K 07601 15200 000077857886	SERVIZI CIMITERIALI	01/06/2026	2.727,04
IT 87 Z 07601 15200 000077857928	URBANISTICA	01/06/2026	6.979,97
IT 84 K 07601 15200 000077857969	SERVIZI SOCIALI	01/06/2026	28.206,75
IT 62 Q 07601 15200 000082528571	COMUNE DI SALERNO SERVIZIO TESORERIA TARSU	01/06/2026	1.308,37
IT 39 P 07601 15200 000086633468	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	01/06/2026	3.815,50
IT 47 R 07601 15200 000098011471	SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE	01/06/2026	6.385,68
	Totale		1.499.183,74

Si da atto altresì che, come da allegata Lista Titoli (Allegato 1), estratta dal portale In-Biz del Tesoriere, risulta un deposito titoli n. 310081240259 dettagliato nel modo seguente:

Titolo	Descrizione Titolo	Quantità	Prezzo al 01/01/2026	Controvalore alla data del 01/06/2026
IT0000084043	AUTOSTRAD MERID	1090,00	€ 2,72	€ 2.964,80
IT0003497168	TELECOM ITALIA ORD	206,00	€ 0,73	€ 150,75
LU0006040116	FD INTERFUND ADVANT	107,00	€ 263,08	€ 28.149,56
TOTALE				€ 31.265,11



Gli allegati sono conservati agli atti del Collegio, presso la sede del Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Salerno.

Il Collegio prende atto di quanto esposto e constata che il conto del Tesoriere Banca INTESA SANPAOLO S.P.A., concorda con il saldo contabile dell'Amministrazione Comunale.

Il presente verbale, firmato in modalità autografa, viene conservato dal Servizio finanziario e dall'Organo di Revisione, consegnato al Commissario Straordinario Amministratore uscente dott. Vincenzo Panico.

Letto, confermato e sottoscritto

- dott. Vincenzo Panico – Commissario Straordinario Amministratore uscente
- dott. Vincenzo De Luca - Sindaco entrante
- dott.ssa Ornella Menna - Segretario comunale
- dott.ssa Francesca Tommasino - Responsabile del servizio finanziario

Il Collegio dei Revisori dei Conti

- Dott. Nicola Marotta – presidente
- Dott.ssa Raffaella Gagliardi – componente
- Dott. Antonio Gallifoco - componente