Verbale n. 1 del 04/05/2022
Castelfranco in Miscano (BN)

Il Revisore Unico

Oggetto: Verbale di verifica di cassa presso la Tesoreria — I TRIMESTRE 2022

L'anno 2022 il giorno quattro del mese di maggio alle ore 10:30 presso la sede comunale, è presente il Revisore dei Conti del Comune di Castelfranco in Miscano, dott.ssa D'Avino Luana nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n.3 del 31/03/2022, per procedere alla verifica periodica di cassa e della gestione economale. La documentazione necessaria per la verifica di cassa è stata fornita mediante mail dal funzionario responsabile del servizio dell'Ufficio Tesoreria.

Verifica di cassa

Il revisore esaminato il regolamento di contabilità e visto l'art. 223, D. Lgs. Numero 267/2000

Premesso

- Che il servizio di Tesoreria dell'Ente è stato affidato alla Banca BCC di Flumeri AV con Determinazione Area Finanziaria n. 198 del 09/12/2015 per il periodo 1/1/2016 - 31/12/2020 in prorogatio fino a nuova assegnazione;
- che il revisore si è basato sulla documentazione fornita dall'Ente e dal Tesoriere;
- che sono state eseguite le opportune verifiche a campione su mandati e reversali relativi al I trimestre 2022 in verifica secondo una metodologia di controllo a campione casuale;

Attesta quanto segue

Il Revisore procede alla verifica dei registri della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 31.03.2022.
Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di **cassa** risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2022	+	€	**1.303.621,43**
Reversali emesse (fino al 25.03.2022 reversale n. 102)	+	€	167.749,14
Mandati emessi (fino al 25.03.2022 mandato n. 162)	-	€	657.545,24
Saldo di cassa al 31.03.2022 di diritto	**=**	**€**	**813.825,33**

In particolare le risultanze del giornale delle reversali e dei mandati sono le seguenti:

Reversali emesse in c/competenza	92.968,69
Reversali emesse in c/residui con vincolo e senza vincolo	75.071,80
Totale Reversali emesse (fino al 31.03.2022 reversale n. 106)	168.040,49
Mandati emessi in c/competenza	205.617,39
Mandati emessi in c/residui con vincolo e senza vincolo	474.260,43
Totale Mandati emessi (fino al 31.03.2022 mandato n. 169)	679.877,82

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – BCC di Flumeri - si riscontra un saldo cassa di € **791.784,10**, con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € **22.041,23** risultante da mandati emessi dal 29 mal 31 marzo (€ 22.332,58) e da riscossioni da regolarizzare con reversali dal 29 al 31 marzo (€ 291,35).

Pertanto per poter conciliare il saldo della Tesoreria con il saldo della contabilità dell'Ente occorre considerare le seguenti partite a rettifica.

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2021	**1.303.621,43**	+
2. Reversali emesse	167.749,14	+
Totale Entrata di cassa	**1.471.370,57**	+
3. Mandati emessi	657.545,24	-
Saldo di diritto	**813.825,33**	+
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2021	**1.303.621,43**	+
2. Reversali ricevute	167.749,14	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	108.660,68	+
4. Reversali non ancora riscosse		-
Totale Entrate del Tesoriere	**1.580.031,25**	+

5. Mandati ricevuti	657.545,24	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	+	-
7. Mandati da pagare	15.692,66	+
Saldo di Fatto	**938.178,67**	

Dalla verifica di cassa dell'Ente, effettuata sulla base della documentazione fornita dal Responsabile finanziario del settore Ragioneria, risulta come sopra esposto un saldo di cassa di fatto al 31 marzo 2022 di euro **938.178,67.**

C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	**813.825,33**	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere		-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere		-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare		-
Mandati emessi e non ancora pagati	15.692,66	+
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere		+
Mandati emessi ma non caricati		+
Incassi senza reversali da regolarizzare	108.660,68	+
Reversali non abbinate a regolarizzazioni		-
SALDO DI FATTO	**938.178,67**	

- ✓ per le riscossioni:

-sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;

-sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

- ✓ per i pagamenti:

-sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui al citato decreto legislativo numero 267/2000;

Il revisore ha proceduto con la verifica a campione di numero tre mandati e di numero tre reversali relativi al primo trimestre 2022

Mandati

Numero	causale	importo	N. Mandato
1	Assegnazione Fondo all Economo Comunale per annualità 2022	1000	50
2	STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: FEBBRAIO 2022	5.000,70	100
3	VERSAMENTO CONTRIBUTI O RITENUTE MESE DI: MARZO 2022	1.203,22	150

Reversali

Numero	causale	importo	N. Reversale
1	Rimborso spese di pubblicita Gara sulla Guri ex art. 216 c.11 (A COPERTURA)	1.006,57	50
2	RITENUTA SU: Nomina Commissione giudicatrice : Lavori di Mitigazione del Rischio Idrogeologico del Vallone Mare dei Grilli nel territorio del Comune di Castelfranco in Miscano	180,00	100
3	RITENUTA SU: Spese di noleggio, manutenzione e assistenza tecnica della fotocopiatrice stampante	35,35	106

Sia le riscossioni che e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente.

Il revisore accerta che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati anche tutti i versamenti di ritenute e imposte.

Controllo del conto corrente postale: dal controllo effettuato il Revisore Unico dei Conti rileva che il saldo del conto corrente postale N. 000012895827 al 31/03/2022 è pari a euro **49,892,12**.

Dalla verifica non risultano anomalie da rilevare.

Agenti contabili

Il revisore procede poi al controllo dei singoli agenti contabili, verificando la documentazione entrate ed uscite del I trimestre 2022 e, gli atti di nomina.

Verifica contabile cassa economale

Premesso che con apposita determina n. 179 del 22 Ottobre 2020 le funzioni di economo contabile sono state affidate alla Sig.ra Wanda Del Vecchio, il revisore procede alla verifica trimestrale ex art. 223 del D.Lgs.267.

Dalla documentazione messa a disposizione emerge quanto segue:

- il fondo cassa economato è determinato in euro 1.000,00 per ogni trimestre

(per un totale di euro 4.000,00,) da rendicontare trimestralmente;

- Le anticipazioni effettuate nel corso del primo trimestre 2022 ammontano complessivamente a euro **596,72**.
- che il saldo di cassa del servizio di economato al 31 marzo 2022 è di euro **403,28**;

e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa;

- che il denaro è conservato presso il Comune in Cassaforte;
- che nel giornale di cassa sono riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute e i singoli pagamenti effettuati;
- che l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;
- che le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) e imputate ai singoli capitoli (o interventi di bilancio);
- che le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nel Regolamento di Contabilità;
- che con determinazione n.5 del 12/04/2022 si è provveduto alla liquidazione delle spese sostenute dall'Economo Comunale per il periodo I trimestre 2022 per € 596,72;
- che sono stati verificati a campione i seguenti buoni/ordini di pagamento: n. 04/2022 di euro 230,40 relativo a spese di manutenzione e funzionamento degli uffici.

Tanto risulta dall'odierna verifica

Il revisore dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Consiglio Comunale,
- all’agente contabile Economo al fine di allegarla al conto della propria gestione.

Lì Castelfranco in Miscano (BN), 04/05/2022

Il Revisore dei Conti

Dott. ssa D’Avino Luana

