Verbale n. 11 del 11/11/2022
Castelfranco in Miscano (BN)

Il Revisore Unico

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

Il giorno 11/11/2022 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,

- Visto lo Statuto, il Regolamento di Contabilità ed il Regolamento di Economato;
- visti gli artt. 223 e 239 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali), recanti disposizioni relative alla materia delle verifiche ordinarie di cassa e funzioni dell'organo di revisione;
- preso atto che l'ultima verifica di cassa, risulta effettuata con Verbale n. 1 del 04/05/2022, alla data del 31/03/2022

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 II 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 **30.06.2022.**

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 30.06.2022 reversale n. 267)	+	€	373.025,52

Luana D'Avino

Mandati emessi (fino al 30.06.2022 mandato n. 337)	-	€	889.296,30
Saldo di cassa al 31.03.2022 di diritto	**=**	**€**	**787.350,65**

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

Reversali emesse in c/competenza	161.160,19
Reversali emesse in c/residui con vincolo e senza vincolo	211.865,33
Totale Reversali emesse (fino al 30.06.2022 reversale n. 267)	**373.025,52**
Mandati emessi in c/competenza	373.326,61
Mandati emessi in c/residui con vincolo e senza vincolo	516.969,69
Totale Mandati emessi (fino al 30.06.2022 mandato n. 337)	**890.296,30**

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – BCC di Flumeri - si riscontra un saldo cassa di € **786.350,65**, con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € **1.000,00** risultante da mandati emessi e da riscossioni da regolarizzare.

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 01.01.2022	**1.303.621,43**	+
2. Reversali emesse	373.025,52	+
Totale Entrata di cassa	**1.676.646,95**	+
3. Mandati emessi	889.296,30	-
Saldo di diritto	**787.350,65**	+

Diana D'Anna

B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2022	**1.303.621,43**	+
2. Reversali ricevute	373.025,52	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	401.648,22	+
4. Reversali non ancora riscosse	1.468,30	-
Totale Entrate del Tesoriere	2.076.826,87	+
5. Mandati ricevuti	889.296,30	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	+	-
7. Mandati da pagare	11.673,02	+
Saldo di Fatto	**1.199.203,59**	

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 30 giugno 2022 di euro **1.199.203,59.**

C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	**787.350,65**	
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	11.673,02	+
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere		+
Mandati emessi ma non caricati		+

Diana D'Anna

Incassi senza reversali da regolarizzare	401.648,22	+
Reversali non abbinate a regolarizzazioni	1.468,30	-
SALDO DI FATTO	**1.199.203,59**	

- ✓ 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;

Ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera c) del D. Lgs. n. 267/2000, il Revisore Unico dei Conti ha effettuato la verifica periodica sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, controllando a campione alcuni mandati e reversali relativi al secondo trimestre 2022

Mandati

Numero	**causale**	**importo**	**N. Mandato**
1	fornitura di energia elettrica	1.241,15	184
2	STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: FEBBRAIO 2022	4.848,79	246
3	Iva Split Payment: Maggio 2022	577,62	268

Reversali

Numero	**causale**	**importo**	**N. Reversale**
1	RITENUTE SU EMOLUMENTI MESE DI: APRILE 22	2.014,20	140
2	Canone do Locazione Telecom Italia 2022	1.407,50	155

Diana D'Anna

3	Ruolo Ordonario per la riscossione della Ta.Ri. relativa al 2021	41.055,42	233

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.

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 II 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 non emergono anomalie: il saldo di cassa del servizio di economato corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa e il denaro è conservato presso il Comune in Cassaforte; nel giornale di cassa sono riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute e i singoli pagamenti effettuati; 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 e le spese dall'economo sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) e imputate ai singoli capitoli (o interventi di bilancio).

Per il periodo in oggetto non risulta nessuna segnalazione da rilevare.

Diana D'Anna

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), 11/11/2022

Il Revisore dei Conti

Dott. ssa D’Avino Luana



