Verbale n. 11 del 05/08/2024
Castelfranco in Miscano (BN)

Il Revisore Unico

Oggetto: Verbale di verifica di cassa presso la Tesoreria — II TRIMESTRE 2024

Il giorno 05/08/2024 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. 8 del 14/06/2024, alla data del 31/03/2024

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 2024 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 **30.06.2024.**

Luana D'Avino

Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di **cassa** risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2024	+	€	**1.034.712,97**
Reversali emesse (fino al 28.06.2024 reversale n. 362)	+	€	1.277.622,78
Mandati emessi (fino al 28.06.2024 mandato n. 365)	-	€	755.738,26
Saldo di cassa al 30.06.2024 di diritto (senza vincolo)	=	€	**1.644.352,26**

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

Reversali emesse in c/competenza	653.539,72
Reversali emesse in c/residui con vincolo e senza vincolo	624.083,06
Totale Reversali emesse (fino al 28.06.2024 reversale n. 362)	1.277.622,78
Mandati emessi in c/competenza	430.090,60
Mandati emessi in c/residui con vincolo e senza vincolo	354.380,09
Totale Mandati emessi (fino al 28.06.2024 mandato n. 365)	784.470,69

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – BCC di Flumeri - si riscontra un saldo cassa di € 1.645.036,18che corrisponde al fondo di cassa.

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2024	**1.034.712,97**	+
2. Reversali emesse	1.277.622,78	+
3. Entrate provvisorie non regolarizzate	217.200,98	+
Totale Entrata di cassa	2.529.536,73	+
3. Mandati emessi	784.470,69	-

Verbale n. 11 del 05/08/2024
Verifica di cassa del II trimestre 2024.

Diana D'Anna

4. Uscite provvisorie non regolarizzate	100.029,86	-
Saldo di diritto (con vincolo e senza vincolo)	**1.645.036,18**	+
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO		
1. Fondo di cassa al 01.01.2024	**1.034.712,97**	+
2. Reversali ricevute	1.277.622,78	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	67.391,78	+
4. Reversali non ancora riscosse	220,00	-
Totale Entrate	2.379.507,53	+
5. Mandati ricevuti	755.738,26	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	20.582,99	-
Totale Uscite	735.155,27	+
Saldo di Fatto	**1.644.352,26**	

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 2024 di euro 1.644.352,26 di cui 1.359.051,54 con vincolo.

C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	**1.034.712,97**	
Reversali emesse	1.277.622,78	+
Reversali da riscuotere	220	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	67.391,78	+
Mandati emessi	755.738,26	-
Mandati da pagare	20.582,99	-

Diana D'Anna

Mandati emessi ma non caricati		+
Incassi senza reversali da regolarizzare		+
Reversali non abbinate a regolarizzazioni		-
SALDO DI CASSA	**1.644.352,26**	

- ✓ 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 II trimestre 2024.

Mandati

Numero	Causale	importo	N. Mandato
1	VERSAMENTO IMPOSTE PER I.R.A.P. MESE DI: marzo 24	253,28	167
2	Fornitura energia elettrica	2.007,00	181
3	Iva Split Payment: Aprile 2024	6.352,92	223

Reversali

Numero	Causale	importo	N. Reversale
1	Addizionale comunale Irpef (A COPERTURA)	184,03	139
2	RITENUTA SU: Riscatto Server Halley	7,00	216

Verbale n. 11 del 05/08/2024
Verifica di cassa del II trimestre 2024.

Diana D'Anna

3	Competenze parco eolico : (A COPERTURA)	25.000,00	276

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.

Agenti contabili

Il revisore procede poi al controllo dei singoli agenti contabili, verificando la documentazione

entrate ed uscite del II trimestre 2024 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, e che con delibera di giunta n. 6 del 27 gennaio 2023 la Giunta ha indicato le modalità di gestione del servizio economato. 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 pari a 984,84 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 risultano ulteriori segnalazioni 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), 05/08/2024

Il Revisore dei Conti

Dott. ssa D’Avino Luana



Verbale n. 11 del 05/08/2024
Verifica di cassa del II trimestre 2024.

