Verbale n. 1 del 20/02/2024
Castelfranco in Miscano (BN)

Il Revisore Unico

Oggetto: Verbale di verifica di cassa presso la Tesoreria — IV TRIMESTRE 2023

Il giorno 20/02/2024 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. 15 del 25/10/2023, alla data del 30/09/2023

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 IV trimestre 2023 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 **31.12.2023.**

Luana D'Avino

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

Saldo di cassa al 01.01.2023	+	€	**1.287.906,87**
Reversali emesse (fino al 31.12.2023 reversale n. 993)	+	€	1.957.301,37
Mandati emessi (fino al 31.12.2023 mandato n. 915)	-	€	2.210.495,27
Saldo di cassa al 30.09.2023 di diritto (senza vincolo)	=	€	**1.034.712,97**

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

Reversali emesse in c/competenza	1.343.060,29
Reversali emesse in c/residui con vincolo e senza vincolo	614.241,08
Totale Reversali emesse (fino al 31.12.2023 reversale n. 993)	1.957.301,37
Mandati emessi in c/competenza	1.244.317,96
Mandati emessi in c/residui con vincolo e senza vincolo	966.177,31
Totale Mandati emessi (fino al 31.12.2023 mandato n. 915)	2.210.495,27

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – BCC di Flumeri - si riscontra un saldo cassa di € 1.034.712,97 che corrisponde al fondo di cassa di fatto.

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2023	**1.287.906,87**	+
2. Reversali emesse	1.957.301,37	+
Totale Entrata di cassa	3.245.208,24	+
3. Mandati emessi	2.210.495,27	-
Saldo di diritto (con vincolo e senza vincolo)	**1.034.712,97**	+

Verbale n. 1 del 20/02/2024
Verifica di cassa del IV trimestre 2023.

Diana D'Anna

B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2023	**1.287.906,87**	+
2. Reversali ricevute	1.957.301,37	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	0	+
4. Reversali non ancora riscosse	0	-
Totale Entrate del Tesoriere	3.245.208,24	+
5. Mandati ricevuti	2.210.495,27	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	0	-
Totale Uscite del Tesoriere	2.210.495,27	+
Saldo di Fatto	1.034.712,97	

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 DICEMBRE 2023 di euro **1.034.712,97** di cui 915.484,34 con vincolo e 119.228,63 senza vincolo.

C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	**1.034.712,97**	
Reversali emesse	1.957.301,37	+
Reversali da riscuotere	0	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	0	-
Mandati emessi	2.210.495,27	-
Mandati da pagare	0	+
Mandati emessi ma non caricati		+
Incassi senza reversali da regolarizzare	0	+

Diana D'Anna

Reversali non abbinate a regolarizzazioni		-
SALDO DI FATTO	**1.034.712,97**	

- ✓ 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 quarto trimestre 2023

Mandati

Numero	Causale	importo	N. Mandato
1	Fornitura energia elettrica 2021 pubblica illuminazione	6.527,82	672
2	Stipendi relativi al mese di ottobre 2023	3.921,92	734
3	Iva split payment novembre 2023	9.698,70	846

Reversali

Numero	Causale	importo	N. Reversale
1	Fondo solidarietà comunale	279,35	783
2	Censi, canoni e livelli	312,55	810
3	Ta.ri.	474,66	881

Diana D'Anna

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 IV trimestre 2023 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, 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).

Diana D'Anna

Per il periodo in oggetto non risultano ulteriori segnalazioni da rilevare.

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), 20/02/2024

Il Revisore dei Conti

Dott. ssa D’Avino Luana



