Verbale n. 5 del 23/05/2023
Castelfranco in Miscano (BN)

Il Revisore Unico

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

Il giorno 23/05/2023 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. 2 del 04/03/2023, alla data del 31/12/2022

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 I 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 **31.03.2023.**

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 30.03.2023 reversale n. 135)	+	€	344.094,80
Mandati emessi (fino al 31.03.2023 mandato n. 149)	-	€	265.881,52
Saldo di cassa al 31.03.2023 di diritto	=	**€**	**1.366.120,15**

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

Reversali emesse in c/competenza	304.061,17
Reversali emesse in c/residui con vincolo e senza vincolo	40.033,63
Totale Reversali emesse (fino al 30.03.2023 reversale n. 135)	344.094,80
Mandati emessi in c/competenza	123.211,37
Mandati emessi in c/residui con vincolo e senza vincolo	142.670,15
Totale Mandati emessi (fino al 31.03.2023 mandato n. 149)	265.881,52

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – BCC di Flumeri - si riscontra un saldo cassa di € 1.740.545,72 che corrisponde al fondo di cassa di diritto.

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2023	**1.287.906,87**	+
2. Reversali emesse	344.094,80	+
Totale Entrata di cassa	1.632.001,67	+
3. Mandati emessi	265.881,52	-
Saldo di diritto	**1.366.120,15**	+

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	330.825,99	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	385.258,96	+
4. Reversali non ancora riscosse		-
Totale Entrate del Tesoriere	2.003.991,82	+
5. Mandati ricevuti	256.706,10	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	6.740,00	-
Totale Uscite del Tesoriere	263.446,10	+
Saldo di Fatto	**1.740.545,72**	

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 2023 di euro **1.740.545,72.**

C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	1.366.120,15	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere		-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere		-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	6.740,00	-
Mandati emessi e non ancora pagati	0	+
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere		+
Mandati emessi ma non caricati		+
Incassi senza reversali da regolarizzare	385.258,96	+

Diana D'Anna

Reversali non abbinate a regolarizzazioni		-
SALDO DI FATTO	**1.740.545,72**	

- ✓ 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 primo trimestre 2023

Mandati

Numero	Causale	importo	N. Mandato
1	Premio Inail 2023	393,82	66
2	STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: febbraio 2023	1.911,85	86
3	VERSAMENTO CONTRIBUTI O RITENUTE MESE DI: MARZO 23	1.176,76	129

Reversali

Numero	Causale	importo	N. Reversale
1	RITENUTE SU EMOLUMENTI MESE DI: GENNAIO 23	271,00	15
2	RITENUTA SU: Servizio di tesoreria Comunale 2022/2026	528,00	74
3	RITENUTE SU EMOLUMENTI MESE DI: MARZO 23	1.318,43	105

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.

Dalla verifica di cassa del precedente trimestre risultava la seguente anomalia:

Con la reversale n. 582 del 21 dicembre 2022, causale dell'ordinativo "Lavori di adeguamento funzionale e messa in sicurezza impiantistica della mensa scolastica e relativo allestimento", erano stati incassati a competenza euro 2000.00,00 sul capitolo 4002 anziché sul capitolo 4054. La corretta imputazione al capitolo n. 4054 è stata fatta nel primo trimestre del 2023.

Agenti contabili

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

entrate ed uscite del I 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, 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 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), 23/05/2023

Il Revisore dei Conti

Dott. ssa D’Avino Luana



