

**COMUNE DI FAGNANO CASTELLO
PROVINCIA DI COSENZA****Verbale N. 2 del 16/02/2024****VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA ORDINARIA al 31.12.2023**

L'anno 2024, il giorno 16 del mese di Febbraio alle ore 10:30 la dott.ssa Caterina Cannizzaro, Revisore unico del Comune di Fagnano Castello (CS) procede alla verifica ordinaria di cassa ai sensi dell'art. 223 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267; visto lo statuto e il regolamento di contabilità, visto l'art. 223 del Tuel;

premessato che

L'Ente ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell'art. 208 del Tuel, all'azienda di credito autorizzata, BCC Credito Cooperativo Medio Crati Soc. Coop., con sede legale ed amministrativa in Rende Via V. Alfieri, C.F. 02300410780 e P.I. 15240741007, in base ad apposita convenzione;

considerato

che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato in base alle comunicazioni fornite dal servizio di tesoreria;

che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento;

Provvede, nell'odierna seduta, allo svolgimento delle seguenti attività:

VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA

Constatato che il servizio viene gestito con metodi e criteri informatici con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'Ente ed il Tesoriere.

Visto

Le scritture contabili e i documenti dell'Ente:

1. Stampa Libro giornale cronologico entrate aggiornato al IV° Trim.2023;
2. Stampa Libro giornale cronologico spese aggiornato al IV° Trim.2023 ;
3. Prospetto Situazione di cassa risultante dal libro giornale dell'Ente al IV° Trim.2023;
4. Quadro riassuntivo gestione di cassa per titoli, riferita al IV° TRIM. 2023, dell'Ente;
5. Rendiconto del Tesoriere Entrate;
6. Rendiconto del Tesoriere Uscite
7. Raccolta dei Mandati e delle Reversali per la verifica a campione;
8. Situazione dei conti correnti postali riconducibili all'Ente al 31/12/2023.

Documenti del servizio tesoreria:

- La riconciliazione BANCA ITALIA al 31.12.2023;
- I Flussi Banca Italia Bankit Del 31.12.2023;
- I Versamenti Banca D'Italia Contabilizzati Dal Tesoriere pari a 54.085,72;
- Le Somme Riservate al 30.12.2023 per pignoramento c/o terzi ,per un importo pari ad Euro 12.922,75;
- L'Elenco mandati emessi caricati dal 1.01.2023 al 15.01.2024 da mandato n.1 a mandato n. 1562;
- L'Elenco reversali emesse caricati dal 1.01.2023 al 22.01.2024 da reversale n.1 reversale n.1769;
- Il prospetto contenente il quadro riassuntivo della gestione di cassa, relativo al IV° TRIM. 2023, presentato dal Tesoriere Comunale ;

Attesta quanto segue

Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2023 al 31.12.2023	5.690.710,71
Reversali incassate	5.690.710,71
Reversali da riscuotere	
Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 31.12.2023	5.690.710,71
Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2023 al 31.12.2023	4.431.334,62
Mandati pagati al 31.12.2023	4.431.334,62
Mandati da pagare	
Totali mandati riconciliati con l'Ente al 31.12.2023	4.431.334,62

Saldo Tesoriere al 31.12.2023 – conto di diritto	
Saldo iniziale al 01.01.2023	770.890,12
Reversali incassate	5.690.710,71
Riscossioni da regolarizzare con reversali	
TOTALI INCASSI AL 31.12.2023	6.461.600,83
Mandati pagati al 31.12.2023	4.431.334,62
Pagamenti da regolarizzare con mandati	
TOTALE PAGAMENTI AL 31.12.2023	4.431.334,62
Saldo Tesoriere al 31.12.2023	2.030.266,21

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 31.12.2023	2.030.266,21
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 31.12.2023	94.365,40
Versamenti Banca d'Italia del 31.12.2023 contabilizzati dal Tesoriere il	54.085,72
Saldo Banca d'Italia 31.12.2023	2.178.717,33

Prospetto verifica Anticipazione di Cassa al 31.12.2023		
Anticipazione Accordata (Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.)		716.172,49
Anticipazione utilizzata al 31.12.2023		
Saldo del Tesoriere al 31.12.2023		2.030.266,21
Somme vincolate al 31.12.2023		-8.685,15
Somme ordinarie dell'Ente al 31.12.2023		
Somme vincolate utilizzate al 31.12.2023		

Somme riservate al 31.12.2023 di cui Pignoramenti Euro 12.922,75 -data notifica 14.9.2017		-12.922,75
Disponibilità al 31.12.2023		2.724.830,80

Situazione Ente al 31.12.2023	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01.01.2023	770.890,12
Reversali Emesse	5.690.710,71
Mandati Emessi	4.431.334,62
Saldo dell'Ente	2.030.266,21
Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere	2.030.266,21
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-0,00
Reversali da riscuotere	+0,00
Reversali n caricate dopo il	+0,00
Reversali n non pervenute	+0,00
Partire viaggianti reversali	+0,00
Mandati da pagare	-0,00
Pagamenti da regolarizzare	+0,00
Mandati n caricati dopo il	-0,00
Mandati n non pervenuti	-0,00
Partite viaggianti mandati	-0,00
Saldo Tesoriere riconciliato con l'Ente al 31.12.2023	2.030.266,21

Il Tesoriere invita l'Ente alla regolarizzazione dei provvisori di entrata e di uscita entro 15 giorni come previsto dalla normativa.

Il revisore, ha riscontrato che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

1) 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;

2) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del Tuel;
- che non risultano depositati presso il Tesoriere titoli di proprietà del Comune;
- che l'anticipazione accordata ammonta ad Euro 716.172,49 e l'Ente Comunale nel corso del Trimestre non è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di Cassa.

VERIFICHE REVERSALI E MANDATI EMESSI

L'Organo di revisione prende in esame libro giornale cronologico di cassa dei mandati e dei reversali dell'Ente, ed alla data del 31/12/2023 risultano emessi:

- N. 1769 reversali;
- N. 1562 mandati;

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è 5.690.710,71

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è 4.431.334,62

REVERSALI

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata.

Sono state emesse reversali di entrate dal N 1151 al N. 1769.

Precisamente sono state verificate a campione le reversali di incasso, riferite al IV° trimestre (ott.2023-dic. 2023), prendendo in esame l'ultima reversale d'incasso e scegliendo casualmente altre 3 reversali, classificate in tre fasce d'importo. Le risultanze sono esposte nella tabella seguente:

	Verifica a campione ultima reversale registrata	Verifica a campione Reversale importo superiore € 50.000	Verifica a campione Reversale importo compreso tra € 4.000 e € 40.000	Verifica a campione Reversale Importo inferiore € 5.000
reversale n. - Del	N° 1769 del 29/12/2023	N° 1687 del 29/12/2023	N° 1687 del 29/12/2023	N° 1665 del 21/12/2023
Importo reversale	€ 1.123,12	€ 99.033,66	€ 7.031,89	€ 1.978,76
accertamento n. - Del	240 2016 del 30/06/2016	/ 1438 2023 del 29/12/2023	/ 1327 2023 del 15/12/2023	/ 1417 2023 del 21/12/2023
Capitolo	3026	1012/0	6005/0	6005/0
Descrizione entrata	RUOLO SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	REGOLARIZZAZIONE PROVVISORI	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZI	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZI
Importo complessivo assestamento	€ 21.858,49	€ 530.000,00	€ 575.000,00	€ 575.000,00
Descrizione entrata	SERV. IDRICO INTEGRATO REGOLARIZZAZ. PROV. N.2186-2232-2233-2259-2281-2333-2390	REGOLARIZZAZ. PROV. IMU N.2249-2264-2271-2287-2295-2306-2357-2366-2377-2386-2403-2404	Ritenuta 'SPLIT 22% ISTITUZIONALE' sul Mandato n.1400 con Oggetto: Liquidazione lavori di completamento ex mattatoio alla Ditta La Fagnanese Scavi. CUP.I57C20000120001 CIG.849264505D	Ritenuta 'SPLIT 22% ISTITUZIONALE' sul Mandato n.1518 con Oggetto: Liquidazione stato finale lavori messa in sicurezza ex mattatoio - 2° LOTTO CUP.I57C20000120001 CIG. 849264505D.
Piano dei conti	E.3.01.01.01.004	E.1.01.01.06.001	E.9.02.01.02.001	E.9.02.01.02.001
Indicazione soggetto debitore	DIVERSI	DIVERSI	Impresa La Fagnanese Scavi di Cozza	Impresa La Fagnanese Scavi di Cozza

Dai controlli del periodo, non risulta nessuna segnalazione da rilevare.

MANDATI

Sono stati emessi mandati di pagamento dal N.960 al N. 1562.

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa.

Precisamente per il medesimo periodo (ott.2023-dic.2023), sono stati verificati a campione i mandati di pagamento, prendendo in esame l'ultimo mandato di pagamento e scegliendo casualmente altri 3 mandati, classificati in tre fasce d'importo. Le risultanze sono esposte nella tabella seguente:

	Verifica a campione Ultimo mandato registrato	Verifica a campione Mandato importo superiore 50.000	Verifica a campione Mandato importo compreso tra 5.000 e 40.000	Verifica a campione Mandato importo inferiore 5.000
Mandato n. - Del	N° 1562 del 29/12/2023	N° 1352 del 14/12/2023	N° 1518 del 21/12/2023	N° 1318 del 07/12/2023
Importo mandato	€ 4.924,69	€ 81.361,80	€ 10.973,11	3.833,98
Impegno n. - Del	756 / 2023 del 30/10/2023	820 / 2021 del 06/12/2021	168 / 2021 del 31/12/2020	134 / 2022 del 31/12/2021
Capitolo	1924/0 - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO DEL PERSONALE	3422/0 - CONSOLIDAMENTO CIMITERO	3429 UTILIZZO CONTRIBUTO MINISTERO DEGLI INTERNI FINANZIARIA 2019 (CAP. E. 4024 1)	3040/0 Utilizzo Contributo per Intervento Adeguamento Antincendio (Cap. E. 4026
Servizio Responsabile	Ufficio Ragioneria	Ufficio Tecnico	Ufficio Tecnico	Ufficio Tecnico
Importo complessivo impegno	€ 52.000,00	101.658,79	€ 50.000,00	€ 69.875,00
Descrizione spesa	DT-Determina ufficio finanziario n°68 30/10/2023 Liquidazione salario accessorio personale dipendente anni 2020 e 2021	Interventi messa in sicurezza Madonna delle Grazie. Liquidazione compensi progettazione definitiva - esecutiva CSP, CUP, J52J14000030005 CIG.8659871F9B	Liquidazione stato finale lavori messa in sicurezza ex mattatoio - 2 LOTTO CUP.J57C20000120001 CIG. 849264505D	Miur - Lavori di adeguamento alle normative antincendio dell'Istituto Comprensivo Statale di Fagnano Castello. Liquidazione stato finale dei lavori. Cup J56B20004570001 CIG. 8911203D56 • Fattura Acquisto: FATTPA B 23 del 26/06/2023 - di 3833,98
Piano dei conti finanziario	U.1.01.01.01.004	U.2.02.01.10.999	U.2.02.01.10.999	U.2.02.01.99.999
Indicazione beneficiario	AGENZIA DELLE ENTRATE SEDE DI COSENZA	gaudio francesco	Impresa La Fagnanese Scavi di Cozza	IMPRESA COSTRUZIONE CHIAPPETTA SRL
Estremi Atto autorizzativo	DT-Determina ufficio finanziario n°68 30/10/2023 Liquidazione salario accessorio personale dipendente anni 2020 e 2021	DT-Determina ufficio tecnico n°237 20/11/2023 Interventi messa in sicurezza Madonna delle Grazie. Liquidazione compensi progettazione definitiva - esecutiva CSP, CUP, J52J14000030005 CIG.8659871F9B	DT-Determina ufficio tecnico n°272 21/12/2023 Liquidazione stato finale lavori messa in sicurezza ex mattatoio - 2° LOTTO CUP.J57C20000120001 CIG. 849264505D.	DT-Determina ufficio tecnico n°242 27/11/2023 Miur - Lavori di adeguamento alle normative antincendio dell'Istituto Comprensivo Statale di Fagnano Castello. Liquidazione stato finale dei lavori. Cup. J56B20004570001 CIG. 8911203D56
Missione	10 Trasporti e diritto alla mobilità	7 Turismo	7 Turismo	3 Ordine pubblico e sicurezza
Programma	5 Viabilità e infrastrutture stradali	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	2 Sistema integrato di sicurezza urbana
Classificazione	06.4	04.7	04.7	03.6
Visto Resp. Servizio finanziario	SI	SI	SI	SI
Verifica regolarità fiscale*	no	-	no	no

Dai controlli del periodo, non risulta nessuna segnalazione da rilevare.

CONTI CORRENTI BANCO POSTA

Il revisore, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, assume i saldi alla data del 31/12/2023 dei conti correnti postali intestati al Comune di Fagnano Castello, che presentano le disponibilità di seguito indicate:

Conti Correnti postali n.	Data Contabile	Saldo Contabile
Conto corrente postale n.10608875	-	saldo non disponibile
Conto corrente postale n.1041901768	31/12/2023	€ 5.232,95
Conto corrente postale n.1041902253	31/12/2023	€ 967,17
Conto corrente postale n.278879	31/12/2023	€3.759,52
Conto corrente postale n.43807379	31/12/2023	€ 326,60
	TOTALE	€10.286,24

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 10.286,24.

Per quanto attiene l'andamento della gestione dei conti correnti sopra elencati, il Revisore Unico, in conformità delle disposizioni sulla tesoreria, previste nella circolare R.G.S., prot.20131, del 24 marzo 2012, n. 11, paragrafo 4, del Ministero dell'economia e delle finanze, raccomanda l'Ente di procedere tempestivamente al riversamento presso il Tesoriere delle disponibilità esistenti nei conti correnti postali con una cadenza non superiore a 15 giorni.

Inoltre, invita l'Ente, per come previsto dalla circolare R.G.S., prot.20131 del 24.03.2012, paragrafo 4, ad effettuare almeno ogni 15 giorni il prelievo bancario.

L'organo di revisione economico-finanziario, dopo aver visionato le carte di lavoro, non avendo nulla da osservare, e non essendoci altro da deliberare, alle ore 13:30 dichiara sciolta la seduta della quale è stato redatto il presente verbale.

Il Responsabile

del Servizio Finanziario

Il Revisore

Il Responsabile
Adatt. Marco De Rito

Il Tesoriere

Caterina Lombardi

Maria Luisa

PER PRESUNTA

CREDITO COOPERATIVO MEDIOCRATI
IL TESORIERE