

COMUNE DI FAGNANO CASTELLO
PROVINCIA DI COSENZA

Verbale N. 7 del 09/05/2024

VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA ORDINARIA al 31.03.2024

L'anno 2024, il giorno 9 del mese di maggio 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 I° Trim.2024;
2. Stampa Libro giornale cronologico spese aggiornato al I° Trim.2024 ;
3. Prospetto Situazione di cassa risultante dal libro giornale dell'Ente al I° Trim.2024;
4. Quadro riassuntivo gestione di cassa per titoli, riferita al I° TRIM. 2024, 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 31/03/2024.

Documenti del servizio tesoreria:

- La riconciliazione BANCA ITALIA al 31.03.2024;
- I Flussi Banca Italia Bankit Del 31.03.2024;
- I Versamenti Banca D'Italia Contabilizzati Dal Tesoriere pari a 722,41;
- Le Somme Riservate al 31.03.2024 per la spmna complessiva di Euro 87.922,87; di cui per pignoramento c/o terzi del 14-09.2017 ,per un importo pari ad Euro 12.922,75 , di cui per pignoramento c/o terzi del 18.01.2024 per un importo pari ad Euro 75.000,00;
- L'Elenco mandati emessi caricati dal 2.01.2024 al 28.03.2024 da mandato n.1 a mandato n. 313;
- L'Elenco reversali emesse caricati dal 30.01.2024 al 26.03.2024 da reversale n.1 reversale n.251;
- Il prospetto contenente il quadro riassuntivo della gestione di cassa, relativo al I° TRIM. 2024, presentato dal Tesoriere Comunale ;

Attesta quanto segue

Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2024 al 31.03.2024	124.378,84
Reversali incassate	124.378,84
Reversali da riscuotere	
Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 31.03.2024	124.378,84
Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2024 al 31.03.2024	1.099.118,44
Mandati pagati al 31.03.2024	1.007.161,81
Mandati da pagare	91.956,63
Totali mandati riconciliati con l'Ente al 31.03.2024	1.099.118,44

Saldo Tesoriere al 31.03.2024	
Saldo iniziale al 01.01.2024	2.030.266,21
Reversali incassate	124.378,84
Riscossioni da regolarizzare con reversali	763.520,57
TOTALI INCASSI AL 31.03.2024	2.918.165,62
Mandati pagati al 31.03.2024	1.007.161,81
Pagamenti da regolarizzare con mandati	124.866,00
TOTALE PAGAMENTI AL 31.03.2024	1.132.027,81
Saldo Tesoriere al 31.03.2024	1.786.137,81

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 31.03.2024	1.786.137,81
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 28.03.2024	-706,46
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 29.03.2024(girofondi per Tab. B mand. n. 311 312)	42.025,93
Versamenti Banca d'Italia del 31.03.2024 contabilizzati dal Tesoriere il	722,41
Saldo Banca d'Italia 31.03.2024	1.828.179,69

Prospetto verifica Anticipazione di Cassa al 31.03.2024		
Anticipazione Accordata (Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.)		996.951,60
Anticipazione utilizzata al 31.03.2024		0,00
Saldo del Tesoriere al 31.03.2024		1.786.137,81
Somme vincolate al 31.03.2024		-8.685,15
Somme ordinarie dell'Ente al 31.03.2024		
Somme vincolate utilizzate al 31.03.2024		
Somme riservate al 31.03.2024 di cui Pignoramenti Euro 87.922,75		-198.201,97
Disponibilità al 31.03.2024		2.576.202,29

Situazione Ente al 31.03.2024	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01.01.2024	2.030.266,21
Reversali Emesse	124.378,84
Mandati Emessi	1.099.118,44
Saldo dell'Ente	1.055.526,61
Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere	1.786.137,81
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-763.520,57
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	-91.956,63
Pagamenti da regolarizzare	+124.866,00
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 31.03.2024	1.055.526,61

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;
- Nel conto del tesoriere al 31/03/2024, sono indicate le somme riservate per pignoramenti c/o terzi, per Euro 87.922,75
- che l'anticipazione accordata ammonta ad Euro 996.951,60 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. 251 reversali;
- N. 313 mandati;

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è 124.378,84

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è 1.007.161,81

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 1 al N.251.

Precisamente sono state verificate a campione le reversali di incasso, riferite al 1° trimestre (gen.2024-mar. 2024), prendendo in esame l'ultima reversale d'incasso e scegliendo casualmente altre 2 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
reversale n. - Del	251 / 2024 del 26/03/2024	Nessuna	N° 82 del 22/02/2024
Importo reversale	€ 228,69		€ 30.408,84
accertamento n.- Del	251 / 2024 del 26/03/2024		82 / 2024 del 22/02/2024
Capitolo	6005/0		6005/0
Descrizione entrata	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZI		RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZI
Importo complessivo assestamento	€ 225.000,00		€ 225.000,00
Descrizione entrata	Ritenuta 'SPLIT 22% ISTITUZIONALE' sul Mandato n.309 con Oggetto: Liquidazione di spesa ditta Avolio Vincenzino per fornitura materiale edile. Cig. B03E2EA914		Ritenuta 'SPLIT 22% ISTITUZIONALE' sul Mandato n.114 con Oggetto: Lavori realizzazione parco avventura loc.tà Sponzee Cirifusolo. Finanziamento risorse PAC 2007/2013. LIQUIDAZIONE ATTI CONTABILI AL 3°. CUP J55B22000320006. Cig.
Piano dei conti	E.9.02.01.02.001		E.9.02.01.02.001
Indicazione soggetto debitore	AVOLIO VINCENZINO		IMPRESA COMRES S.R.L

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

MANDATI

Sono stati emessi mandati di pagamento dal N.1 al N. 313.

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 (gen.2024-mar. 2024), sono stati verificati a campione i mandati di pagamento, prendendo in esame l'ultimo mandato di pagamento e scegliendo casualmente altri 2 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
Mandato n. - Del	N° 313 del 28/03/2024	114 del 22/02/2024	N° 109 del 21/02/2024
Importo mandato	€ 552,00	€ 138.221,98	€ 11.760,00
Impegno n. - Del	198 / 2024 del 25/03/2024	204 / 2023 del 31/12/2022	1062 / 2023 del 20/12/2023
Capitolo	1270/0 -SPESE PER IL PARCO MEZZI IN DOTAZIONE AI SERVIZI DI POLI ZIA MUNICIPALE	3430/80 -UTILIZZO FINANZIAMENTO PARCO AVVENTURA MESOGAIA TERRA DI MEZZO (CAP. U. 4030_70)	1054/0-SPESE PER IL SERVIZIO DI TESORERIA
Servizio Responsabile	Ufficio Ragioneria	Ufficio Tecnico	Ufficio Ragioneria
Importo complessivo impegno	€ 1.500,00	750.528,70	€ 12.762,00
Descrizione spesa	Impegno e L. liquidazione di spesa stipula polizza assicurativa RCA alla UNIPOL ASSICURAZIONI di Montalto Uffugo per autoveicolo comunale TG.GR200ZF	Lavori realizzazione parco avventura loc.tà Sponze e Cirifusolo. Finanziamento risorse PAC 2007/2013. LIQUIDAZIONE ATTI CONTABILI AL 3°. CUP J55B22000320006. Cig. 9807014BF6	Servizio di Tesoreria. Liquidazione compenso dal 1.1.2023 al 31.12.2023 - CIG. Z5C3D3211F
Piano dei conti finanziario	U.1.03.01.02.999	U.2.02.01.10.999	U.1.03.02.17.002
Indicazione beneficiario	UNIPOL ASSICURAZIONE AG. MONTALTO UFFUGO	IMPRESA COMRES S.R.L	CREDITO COOPERATIVO MEDIOCRATI
Estremi Atto autorizzativo	DT-Determina servizio P.M n°16 01/03/2024 Impegno e Liquidazione di spesa stipula polizza assicurativa RCA alla UNIPOL ASSICURAZIONI di Montalto Uffugo per autoveicolo	DT-Determina ufficio tecnico n°9 05/01/2024 Lavori realizzazione parco avventura loc.tà Sponze e Cirifusolo. Finanziamento risorse PAC 2007/2013. LIQUIDAZIONE ATTI	DT-Determina ufficio amministrativo n°7 30/01/2024 Servizio di Tesoreria. Liquidazione compenso dal 1.1.2023 al 31.12.2023 - CIG. Z5C3D3211F.
Missione	3 Ordine pubblico e sicurezza	7 Turismo	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	1 Polizia locale e amministrativa	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	3 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato
Classificazione	03.1	04.7	01.3
Visto Resp. Servizio finanziario	Si	Si	Si

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 31/03/2024 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	31/03/2024	€ 23.521,78
Conto corrente postale n.1041902253	31/03/2024	€ 1.122,60
Conto corrente postale n.278879	31/03/2024	€ 30.333,74
Conto corrente postale n.43807379	31/03/2024	€ 508,26
	TOTALE	€ 55.486,38

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 55.486,38.

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 prelevamento bancoposta.

VERIFICA CASSA VINCOLATA

La Corte dei Conti dei Conti SEZ. Regionale di controllo della Calabria, in seguito alle verifiche istruttorie sul piano di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243 bis TUEL, approvato dall'Ente con delibera del Consiglio Comunale n.47 del 21/12/2022, riteneva la consistenza della cassa vincolata, per gli esercizi esaminati poco attendibile, essendo quantificata dall'Ente costantemente in euro 8.685,15.

L'Ente, conformandosi alle richieste istruttorie formulate dalla Corte dei Conti, in data 21/09/2023, con nota di riscontro prot. 3993/2023, confermava l'incongruenza accertata dalla Corte e provvedeva alla ricostruzione della consistenza della cassa vincolata.

L'Ente con determina del Responsabile del servizio finanziario N.57 del 21/09/2023, effettuava una ricognizione della cassa vincolata, sulle somme giacenti, presso la tesoreria comunale, aventi destinazione vincolata, che si quantificano in Euro 231.796,17 al 01.01.2022 ed in Euro 692.178,39 al 01.01.2023.

In particolare, l'Ente ha ricostruito la consistenza della cassa vincolata al 1° gennaio 2022 e al 1° gennaio 2023, per tale ultima fattispecie secondo un criterio induttivo considerando che il saldo di cassa al 1° gennaio, per ciascuna voce interessata, è dato dall'avanzo meno i residui attivi (al netto dell'eventuale fondo crediti di dubbia esigibilità) più i residui passivi.

Si rileva, che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che, gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere :

- l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre di ogni anno;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio di ogni anno definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre precedente, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;

L'Organo di revisione, sollecita ed invita l'Ente, a provvedere tempestivamente, entro i termini stabiliti dal principio contabile 4.2. del D.Lgs. 118/2011, alla trasmissione, per gli adempimenti di competenza, al Tesoriere Comunale presso BCC Credito Cooperativo Medio Crati Soc. Coop., dei seguenti atti:

- Delle determinazioni del Responsabile del servizio finanziario, sulla ricognizione della cassa vincolata.
- Alla emissione dei documenti contabili al fine di allineare la cassa vincolata derivante dalla contabilità dell'Ente con la giacenza vincolata presso il Tesoriere comunale e la Tesoreria territoriale (Banca d'Italia);

L'Organo di revisione, raccomanda ad una maggiore attenzione ai vincoli di cassa, atteso che come stabilito, dalla Corte dei Conti SEZ. Regionale di controllo della Calabria, riunita in camera di Consiglio, in data 27/03/2024, con Ordinanza n. 0000033 emessa in data 16/04/2024, saranno oggetto di monitoraggio periodico in sede di PRF, mediante predisposizione di apposita relazione del responsabile del servizio finanziario, che dovrà essere asseverata dal revisore e dal tesoriere.

CONCLUSIONE

L'organo di revisione economico-finanziario, dopo aver visionato le carte di lavoro, raccomanda l'Ente, ad una maggiore attenzione ai vincoli di cassa e non essendoci altro da deliberare, alle ore 13:30 dichiara sciolta la seduta, della quale è stato redatto il presente verbale.

Il Revisore

Catone Comenzo

Il Resp. Ser. Finanz. Ente



PER RICEVUTA
Il Tesoriere

CREDITO COOPERATIVO MEDIOCRATI
IL TESORIERE

