

COMUNE DI FAGNANO CASTELLO
PROVINCIA DI COSENZA

Verbale N.3 del 15/02/2023

Verifica di cassa ordinaria al 31.12.2022

L'anno 2023 il giorno 15 del mese di febbraio alle ore 17,00 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 dell'Ente:

1. Libro giornale entrate aggiornato al IVTrim.2022;
2. Libro giornale spese ;
3. Situazione di cassa risultante dal libro giornale dell'Ente al IVTrim.2022;
4. Quadro riassuntivo gestione di cassa per titoli, riferita al 4° TRIM. 2022, dell'Ente;

Documenti servizio tesoreria:

- La riconciliazione BANCA ITALIA al 31.12.2022;
- I Flussi Banca Italia Del 31.12.2022;
- I Versamenti Banca D'Italia Contabilizzati Dal Tesoriere;
- Le Somme Riservate al 31.12.2022 per pignoramento c/o terzi;
- L'Elenco mandati emessi caricati dal 1.01.2022 al 31.01.2023;
- L'Elenco reversali emesse caricati dal 1.01.2022 al 31.01.2023;
- Il prospetto contenente il quadro riassuntivo della gestione di cassa, relativo al 4° TRIM. 2022, presentato dal Tesoriere Comunale ;

Attesta quanto segue

Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2022 al 31.12.2022	3.401.230,96
--	---------------------

	3.401.230,96
Reversali incassate	
Reversali da riscuotere	
Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 31.12.2022	3.401.230,96
Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2022 al 31.12.2022	3.110.383,73
Mandati pagati al 31.12.2022	3.110.383,73
Mandati da pagare	
Totali mandati riconciliati con l'Ente al 31.12.2022	3.110.383,73

Saldo Tesoriere al 31.12.2022	
Saldo iniziale al 01.01.2022	480.042,89
Reversali incassate	3.401.230,96
Riscossioni da regolarizzare con reversali	
TOTALI INCASSI AL 31.12.2022	3.881.273,85
Mandati pagati al 31.12.2022	3.110.383,73
Pagamenti da regolarizzare con mandati	
TOTALE PAGAMENTI AL 31.12.2022	3.110.383,73
Saldo Tesoriere al 31.12.2022	770.890,12

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 31.12.2022	770.890,12
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 31.12.2022	106.273,48
Versamenti Banca d'Italia del 31.12.2022 contabilizzati dal Tesoriere il 3.01.2023	8.046,81
Saldo Banca d'Italia 31.12.2022	885.210,41

Prospetto verifica Anticipazione di Cassa al 31.12.2022		
Anticipazione Accordata (Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.)		1.231.351,89
Anticipazione utilizzata al 31.12.2022		
Saldo del Tesoriere al 31.12.2022		770.890,12
Somme vincolate al 31.12.2022		-8.685,15
Somme ordinarie dell'Ente al 31.12.2022		
Somme vincolate utilizzate al 31.12.2022		
Somme riservate al 31.12.2022 di cui Pignoramenti Euro 12.922,75		-12.922,75
Disponibilità al 31.12.2022		1.980.634,11

Situazione Ente al 31.12.2022	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01.01.2022	480.042,89
Reversali Emesse N. 1677	3.401.230,96
Mandati Emessi N. 1601	3.110.383,73
Saldo dell'Ente	770.890,12
Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere	770.890,12
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 31.12.2022	770.890,12

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'Ente Comunale nel corso del Trimestre **non** è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di Cassa.

VERIFICA A CAMPIONE PERIODICA DEI REVERSALI E MANDATI

Alla data del 31/12/2022, dal libro giornale di cassa, risultano emessi:

1677 reversali

1601 mandati

REVERSALI

Sono state emesse reversali di entrate dal N 909 al N. 1677.

Il revisore, ha provveduto alla verifica a campione di reversali e mandati rilevando che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente;

Precisamente sono state verificate a campione le **reversali di incasso**, riferite al al IV trimestre (ott.2022-dic2022), in dettaglio analitico:

- 1) **L'ultima reversale d'incasso:** N. 1677 è stata emessa il 30/12/2022; NOMINATIVO DEBITORE: Diversi; causale: ACCERTAMENTO IMU ANNO 2014 DETERM. 21/2019; Estremi degli atti di autorizzazione: non specificato ; Piano Finanziario: E.1.01.01.06.002; Importo €. 140,00;
- 2) **Reversale d'incasso inferiore ad Euro 50.000:** N. 1638, emessa il 30/12/2022; NOMINATIVO DEBITORE:: Diversi; causale: **Approvazione Servizio Idrico Integrato 2021**; Estremi degli atti di autorizzazione: DT-Determina ufficio finanziario n°65 03/12/2021 Approvazione Servizio Idrico Integrato 2021; Piano Finanziario: E.3.01.01.01.004; Importo €. 1.909,09;
- 3) **Reversale d'incasso superiore ad Euro 50.000:** N. 1618, emessa il 30/12/2022; NOMINATIVO DEBITORE:: DIVERSI; causale: **APPROVAZIONE RUOLO TARI 2022**; Estremi degli atti di autorizzazione: DT-Determina ufficio finanziario n°53 19/10/2022 APPROVAZIONE RUOLO TARI 2022; Piano Finanziario: E.1.01.01.61.001; Importo €. € 97.063,68;

MANDATI

Sono stati emessi mandati di pagamento dal N.972 al N. 1601.

Precisamente per il medesimo periodo (ott.2022-dic2022), sono stati verificati a campione i mandati di pagamento, in dettaglio analitico:

- 1) **L'ultimo mandato di pagamento**
-Il N. 1601, è stato emesso il 30/12/2022; Nominativo Creditore: Agenzia Delle Entrate Sede Di Cosenza; causale REGOLARIZZAZ.PROVV. N. 66; Estremi degli atti di autorizzazione: Delibera/Determ. n.: Non specificato; Piano Finanziario: U.1.01. 02.01.001 IMPORTO €. 860,60;
- 2) **Mandato di pagamento inferiore ad Euro 50.000**
- N. 996, emesso il 05/10/2022; Nominativo Creditore: Calabria Maceri e Servizi SpA;; causale: Servizio trattamento dei rifiuti differenziati FORD e RUR regolante i rapporti tra ATO e Calabria Maceri. Liquidazione di spesa mese di Luglio 2022. Cig. 8604943F96- Cig derivato 8686718A75; Estremi degli atti di autorizzazione: Delibera/Determ. n.: DT-Determina ufficio tecnico n°147 15/09/2022 Servizio trattamento dei rifiuti differenziati FORD e RUR regolante i rapporti tra ATO e Calabria Maceri. Liquidazione di spesa mese mese di Luglio 2022. Cig. 8604943F96- Cig derivato 8686718A75; Piano Finanziario: U.1.04. 01.02.002; IMPORTO €. 10.941,81
- 3) **Mandato di pagamento superiore ad Euro 50.000**
- N. 1148, emesso il 21/11/2022; Nominativo Creditore: Cal Progetti Societa' Cooperativa; causale: Liquidazione secondo acconto I sal lavori nel settore della depurazione. CUP J53H18000070002 CIG. 85311385C9; Estremi degli atti di autorizzazione: Delibera/Determ. n.: : DT-Determina ufficio tecnico n°198 07/11/2022 Liquidazione secondo acconto I sal lavori nel settore della depurazione. CUP J53H18000070002 CIG. 85311385C9; Piano Finanziario: U.2.03. 01.02.001; IMPORTO €. 68.336,77;

CONTI CORRENTI BANCO POSTA

Il revisore assume i saldi alla data del 31/12/2022 dei conti correnti postali intestati al Comune di Fagnano Castello e ne verifica la consistenza.

Conti Correnti postali n.	Data Contabile	Saldo Contabile
Conto corrente postale n.10608875	-	saldo non disponibile
Conto corrente postale n.1041901768	31/12/2022	€ 1.812,82
Conto corrente postale n.1041902253	31/12/2022	€ 1.287,92
Conto corrente postale n.278879	31/12/2022	€ 3.717,46
Conto corrente postale n.43807379	31/12/2022	€ 7,15
	TOTALE	€ 6.825,35

Per quanto attiene l'andamento della gestione dei conti correnti sopra elencati, il Revisore, 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 allo scarico delle disponibilità esistenti nei conti correnti postali ogni 15 giorni.

L'organo di revisione economico-finanziario, dopo aver visionato le carte di lavoro, non avendo nulla da osservare, alle ore 20:30 non essendoci altro da deliberare, dichiara sciolta la seduta della quale è stato redatto il presente verbale.

Il Revisore

Caterina Camerino

Il Resp. Serv. Finanz. Ente

M. De Rito

Il Responsabile
del Servizio Finanziario
(dott. Marco De Rito)

Il Tesoriere

PER RACCOMANDA

CREDITO COOPERATIVO MEDIOCRATI
IL TESORIERE

