

Verbale N. 6 del 17/04/2023

VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA ORDINARIA al 31.03.2023

L'anno 2023 il giorno 17 del mese di Aprile alle ore 10:00 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;

premessso 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.2023;
2. Stampa Libro giornale cronologico spese aggiornato al I° Trim.2023;
3. Prospetto Situazione di cassa risultante dal libro giornale dell'Ente al I° Trim.2023;
4. Quadro riassuntivo gestione di cassa per titoli, riferita al I° TRIM. 2023, dell'Ente;
5. Raccolta dei Mandati e delle Reversali per la verifica a campione;
6. Situazione dei conti correnti postali intrattenuti dall'Ente al 31/03/2023.

Documenti del servizio tesoreria:

- La riconciliazione BANCA ITALIA al 31.03.2023;
- I Flussi Banca Italia Bankit Del 31.03.2023;
- I Versamenti Banca D'Italia Contabilizzati Dal Tesoriere;
- Le Somme Riservate al 31.03.2023 per pignoramento c/o terzi;
- L'elenco di altre Somme Riservate al 31.03.2023 classificate per matricola;
- L'Elenco mandati emessi caricati dal 1.01.2023 al 31.03.2023;
- L'Elenco reversali emesse caricati dal 1.01.2023 al 31.03.2023;
- Il prospetto contenente il quadro riassuntivo della gestione di cassa, relativo al I° TRIM. 2023, presentato dal Tesoriere Comunale;

Attesta quanto segue

Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2023 al 31.03.2023	271.429,24
Reversali incassate	271.429,24
Reversali da riscuotere	0,00
Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 31.03.2023	271.429,24
Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2023 al 31.03.2023	444.213,19
Mandati pagati al 31.03.2023	432.119,94
Mandati da pagare	12.093,25
Totali mandati riconciliati con l'Ente al 31.03.2023	444.213,19

Saldo Tesoriere al 31.03.2023 - conto di fatto	
Saldo iniziale al 01.01.2023 -	770.890,12
Reversali incassate	271.429,24
Riscossioni da regolarizzare con reversali	300.370,73
TOTALI INCASSI AL 31.03.2023	1.342.690,09
Mandati pagati al 31.03.2023	432.119,94
Pagamenti da regolarizzare con mandati	60.324,86
TOTALE PAGAMENTI AL 31.03.2023	492.444,80
Saldo Tesoriere al 31.03.2023	850.245,29

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 31.03.2023 di cui vincolate 8.685,15	850.245,29
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 31.03.2023	-911,90
Versamenti Banca d'Italia del 31.03.2023 contabilizzati dal Tesoriere il	10.324,96
Saldo Banca d'Italia 31.03.2023	859.658,35

Prospetto verifica Anticipazione di Cassa al 31.03.2023		
Anticipazione Accordata (Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.)		+716.172,49
Anticipazione utilizzata al 31.03.2023		
Saldo del Tesoriere al 31.03.2023		+850.245,29
Somme vincolate al 31.03.2023		-8.685,15
Somme ordinarie dell'Ente al 31.03.2023		
Somme vincolate utilizzate al 31.03.2023		
Somme riservate al 31.03.2023 di cui Pignoramenti Euro 12.922,75		-105.284,97
Disponibilità al 31.03.2023		1.452.447,66

Situazione Ente al 31.03.2023	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01.01.2023	770.890,12
Reversali Emesse dalla N.1 alla N. 261	+271.429,24
Mandati Emessi dal N. 1 al N. 307	-444.213,19
Saldo dell'Ente	598.106,17
Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere conto di fatto	850.245,29
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-300.370,73
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	-12.093,25
Pagamenti da regolarizzare	+60.324,86
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 31.03.2023	598.106,17

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.

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 31/03/2023 risultano emessi:

N. 261 reversali
N. 307 mandati

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	62.937,82
Totali reversali emesse in conto residui	€	208.491,42
Totali reversali emesse complessive	€.	271.429,24

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	200.481,81
Totale mandati emessi in conto residui	€	243.731,38
Totali mandati emessi complessivi	€.	444.213,19

VERIFICA A CAMPIONE PERIODICA DELLE REVERSALI E DEI MANDATI

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;

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. 261.

Precisamente sono state verificate a campione le reversali di incasso, riferite al al I trimestre (gen.2023-mar.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 € 5.000 e € 50.000	Verifica a campione Reversale importo inferiore € 5.000
reversale n. - Del	N° 261 del 30/03/2023	Nessuna	N° 77 del 15/02/2023	N° 171 del 03/03/2023
importo reversale	€ 341,00	-	€ 17.916,77	€ 2.858,00
accertamento n. - Del	241 / 2023 del 30/03/2023	-	886 / 2022 del 24/10/2022	166 / 2023 del 03/03/2023
Capitolo	6005/0	-	1027/2	6005/0
Descrizione entrata	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZI	-	RUOLO TARI ANNO CORRENTE	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZI
importo complessivo accertamento	€ 225.000,00	-	€ 330.193,54	€ 225.000,00
Descrizione entrata	Ritenuta 'SPLIT 22% ISTITUZIONALE' sul Mandato n.306 con Oggetto: Liquidazione per la redazione del Piano EconomicoFinanziario (PEF) e l'adeguamento delle tariffe della TARI Balle linee guida ARERA	-	APPROVAZIONE RUOLO TARI 2022.	BONIFICO PIGNORAMENTO TERZI REGOLARIZZAZ. PROVV. N.34-35-53
Piano dei conti	E.9.02.01.02.001	-	E.1.01.01.61.001	E.9.02.01.02.001
Indicazione soggetto debitore	MAGGIOLI S.P.A.	-	DIVERSI	DIVERSI

Nel I° trim 2023 non sono state emesse reversali di incasso di importo superiore ad Euro 50.000.

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

MANDATI

Sono stati emessi mandati di pagamento dal N.1 al N. 307.

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.2023-mar2023), 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 50.000	Verifica a campione Mandato importo inferiore 5.000
Mandato n. - Del	307 del 30/03/2023	Nessuno	69 del 09/02/2023	304 del del 30/03/2023
Importo mandato	€ 341,00	-	€ 22.423,86	4.408,09
Impegno n.- Del	193 / 2023 del 30/03/2023	-	556 / 2019 del 24/07/2019	869 / 2022 del 14/12/2022
Capitolo	5005/0 -SERVIZI PER CONTO TERZI	-	1739/1-PRESTAZIONI DI SERVIZI PER LA GESTIONE	1043/6-PRESTAZIONI DI SERVIZI PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI
Servizio Responsabile	Ufficio Ragioneria	-	Ufficio Tecnico	Ufficio Affari Generali
Importo complessivo impegno	€ 225.000,00	-	€ 28.903,88	€ 11.755,84
Descrizione spesa	Ritenuta 'SPLIT 22% ISTITUZIONALE' sul Mandato n.2023/306 con Oggetto: Liquidazione per la redazione del Piano Economico Finanziario (PEF) e l'adeguamento delle tariffe della TARI Balle linee guida ARERA.	-	Servizi di igiene urbana, raccolta, trasporto, recupero dei rifiuti RSU sistema porta a porta isola ecologica. Liquidazione alla TRC e SERVIZI mese di dicembre 2022.	Liquidazione di spesa ditta ASTEL canoni telefonia fissa
Piano dei conti finanziario	U.7.01.01.99.999	-	U.1.03.02.15.004	U.1.03.02.09.011
Indicazione beneficiario	AGENZIA DELLE ENTRATE SEDE DI COSENZA	-	TRC E SERVIZI SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	ASTEL SRL
Estremi Atto autorizzativo	Prenotazione - Atto non specificato	-	DT-Determina ufficio tecnico n°7 18/01/2023	DT-Determina ufficio amministrativo n°7 26/01/2023
Missione	99 Servizi per conto terzi	-	9 -Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1 -Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	7 Servizi per conto terzi - Partite di giro	-	3 Rifiuti	2 Segreteria generale
Classificazione	01.1	-	05.1	01.1
Visto Resp. Servizio finanziario	Si	-	Si	Si

Nel I° trim 2023 non sono state emessi mandati di pagamento di importo superiore ad Euro 50.000.
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 31/03/2023 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	31/03/2023	€ 16.501,00
Conto corrente postale n.1041902253	31/03/2023	€ 1.712,05
Conto corrente postale n.278879	31/03/2023	€ 20.779,87
Conto corrente postale n.43807379	31/03/2023	€ 182,56
	TOTALE	€ 39.175,48

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 39.175,48.

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.

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 13:00 dichiara sciolta la seduta della quale è stato redatto il presente verbale.

Il Revisore

Caterina Comazzi

Il Resp. Serv. Finanz. Ente

Marco De Rito

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

PER RISERVA

Il Tesoriere

CREDITO COOPERATIVO MEDIOCRATI
IL TESORIERE