

COMUNE DI FAGNANO CASTELLO PROVINCIA DI COSENZA
--

Verbale N. 16 del 08/11/2023

VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA ORDINARIA al 30.09.2023

L'anno 2023, il giorno 8 del mese di Novembre 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;

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 III° Trim.2023;
2. Stampa Libro giornale cronologico spese aggiornato al III° Trim.2023 ;
3. Prospetto Situazione di cassa risultante dal libro giornale dell'Ente al III° Trim.2023;
4. Quadro riassuntivo gestione di cassa per titoli, riferita al III° 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 30/09/2023.

Documenti del servizio tesoreria:

- La riconciliazione BANCA ITALIA al 30.09.2023;
- I Flussi Banca Italia Bankit Del 30.09.2023;
- I Versamenti Banca D'Italia Contabilizzati Dal Tesoriere;
- Le Somme Riservate al 30.09.2023 per pignoramento c/o terzi ,per un importo pari ad Euro 12.922,75;
- L'elenco di altre Somme Riservate al 30.09.2023 classificate per matricola per un importo pari ad Euro 92.362,22;
- L'Elenco mandati emessi caricati dal 1.02.2023 al 29.09.2023 da mandato n.1 a mandato n. 959;
- L'Elenco mandati emessi caricati dal 1.01.2023 al 31.01.2023;
- L'Elenco reversali emesse caricati dal 1.01.2023 al 29.09.2023 da reversale n.1 reversale n.1150;
- L'Elenco provvisori da regolarizzare caricati dal 1.01.2023 a 29.09.2023 entrate ed uscite;
- Il prospetto contenete il quadro riassuntivo della gestione di cassa, relativo al III° TRIM. 2023, presentato dal Tesoriere Comunale ;

Attesta quanto segue

Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2023 al 30.09.2023	2.156.200,42
Reversali incassate	2.156.200,42
Reversali da riscuotere	0,00
Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 30.09.2023	2.156.200,42
Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2023 al 30.09.2023	2.083.910,78
Mandati pagati al 30.09.2023	2.012.319,01
Mandati da pagare	71.591,77
Totali mandati riconciliati con l'Ente al 30.09.2023	2.083.910,78

Saldo Tesoriere al 30.09.2023	
Saldo iniziale al 01.01.2023	770.890,12
Reversali incassate	2.156.200,42
Riscossioni da regolarizzare con reversali	1.688.218,51
TOTALI INCASSI AL 30.09.2023	4.615.309,05
Mandati pagati al 30.09.2023	2.012.319,01
Pagamenti da regolarizzare con mandati	329.386,76
TOTALE PAGAMENTI AL 30.09.2023	2.341.705,77
Saldo Tesoriere al 30.09.2023	2.273.603,28

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 30.09.2023	2.273.603,28
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 30.09.2023	0,00
Versamenti Banca d'Italia del 30.09.2023 contabilizzati dal Tesoriere il	76,82
Saldo Banca d'Italia 30.09.2023	2.273.680,10

Prospetto verifica Anticipazione di Cassa al 30.09.2023		
Anticipazione Accordata (Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.)		716.172,49
Anticipazione utilizzata al 30.09.2023		
Saldo del Tesoriere al 30.09.2023		2.273.603,28
Somme vincolate al 30.09.2023		-8.685,15
Somme ordinarie dell'Ente al 30.09.2023		
Somme vincolate utilizzate al 30.09.2023		
Somme riservate al 30.09.2023 di cui Pignoramenti Euro 12.922,75		-105.284,97
Disponibilità al 30.09.2023		2.875.805,65

Situazione Ente al 30.09.2023	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01.01.2023	770.890,12
Reversali Emesse	2.156.200,42
Mandati Emessi	2.083.910,78
Saldo dell'Ente	843.179,76
Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere	2.273.603,28
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-1.688.218,51
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	-71.591,77
Pagamenti da regolarizzare	+329.386,76
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 30.09.2023	843.179,76

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 29/09/2023 risultano emessi:

- N. 1150 reversali;
- N. 959 mandati;

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	668.126,90
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.488.073,52
Totali reversali emesse complessive	€.	2.156.200,42

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	1.261.074,31
Totale mandati emessi in conto residui	€	822.836,47
Totale mandati emessi complessivi	€.	2.083.910,78

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 624 al N. 1150.

Precisamente sono state verificate a campione **le reversali di incasso**, riferite al III° trimestre (lug.2023-sett. 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
<i>reversale n. - Del</i>	<i>N° 1150 del 18/09/2023</i>	<i>N°1085 del 18/09/2023</i>	<i>N° 707 del 04/08/2023</i>	<i>N° 703 del 04/08/2023</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>€ 1.250,17</i>	<i>€ 76.732,46</i>	<i>€ 28.621,84</i>	<i>€ 341,00</i>
<i>accertamento n.- Del</i>	<i>239 / 2016 del 30/06/2016</i>	<i>901/2023 DEL 18/09/2023</i>	<i>633 / 2023 del 04/08/2023</i>	<i>629 / 2023 del 04/08/2023</i>
<i>Capitolo</i>	<i>1027/2</i>	<i>2003/9</i>	<i>6005/0</i>	<i>6005/0</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>RUOLO TARI ANNO CORRENTE</i>	<i>REGOLARIZZAZIONE PROVVISORI</i>	<i>RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZI</i>	<i>RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZI</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>€ 94.054,22</i>	<i>€ 76.732,46</i>	<i>€ 225.000,00</i>	<i>€ 225.000,00</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>RUOLO TARI .</i>		<i>Ritenuta 'SPLIT 22% ISTITUZIONALE' sul Mandato n.786 con Oggetto: Lavori realizzazione di un parco avventura alla località Sponze e località Cirifusolo. PAC 2007 /2013. Liquidazione anticipazione del prezzo dell'importo contrattuale - Impresa COMRES S.R.L.</i>	<i>Ritenuta 'SPLIT 22% ISTITUZIONALE' SUL Mandato n.780 con Oggetto: Servizio di igiene urbana, raccolta, trasporto, recupero e conferimento dei rifiuti urbani porta a porta. Gestione isola ecologica. Liquidazione mese di giugno 2023.</i>
<i>Piano dei conti</i>	<i>E.1.01.01.61.001</i>	<i>E.2.01.01.01.999</i>	<i>E.9.02.01.02.001</i>	<i>E.9.02.01.02.001</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>DIVERSI</i>	<i>DIVERSI</i>	<i>Impresa Comres srl</i>	<i>TRC E SERVIZI SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE</i>

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

MANDATI

Sono stati emessi mandati di pagamento dal N.687 al N. 959.

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 (lugl.2023-sett.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 40.000	Verifica a campione Mandato importo compreso tra 4.000 e 40.000	Verifica a campione Mandato importo inferiore 4.000
Mandato n. - Del	959 del 28/09/ 2023	786 del 4/08/2023	687 del 03/07/2023	858 del 11/08/2023
Importo mandato	€ 56,10	€ 158.721,09	€ 17.178,83	€ 3.595,34
Impegno n.- Del	675 / 2023 del 28/09/2023	204/2023 del 31/12/2022	1008/2022 del 20/12/2022	1031 / 2022 del 28/12/2022
Capitolo	5005/0 -SERVIZI PER CONTO TERZI	3430/80 - UTILIZZO FINANZIAMENTO PARCO AVVENTURA	3000/1-Utilizzo Contributo per investimenti infrastrutture	1060-UTILIZZO L.R. 27/85 PIANO DIRITTO ALLO STUDIO
Servizio Responsabile	Ufficio Ragioneria	Ufficio Tecnico	Ufficio Tecnico	Ufficio Affari Generali
Importo complessivo impegno	€ 225.000,00	€ 158.721,09	€ 34.290,87	€ 7.595,34
Descrizione spesa	Ritenuta 'SPLIT 22% ISTITUZIONALE' sul Mandato n.2023/958 con Oggetto: Liquidazione di spesa ditta SN SISTEMI per servizio di connettività e assistenza WI FI	Lavori realizzazione di un parco avventura alla località Sponze e località Ciriusolo. PAC 2007 /2013. Liquidazione anticipazione del prezzo dell'importo contrattuale - Impresa COMRES S.R.L. - Fattura Acquisto: F.83/2023 del 27 /07 /2023	Lavori di riqualificazione P.zza Roberta Lanzino in via Margherita. Liquidazione contabilità al 1° sal.- Cup.J52F22000750001. CIG. 9555900225. • Fattura Acquisto: FPA 13/ 23 del 08/06/2023 - di 17.178 83	Liquidazione di spesa per servizio di assistenza specialistica LR 27/85 - piano diritto alla studio annualità 2021 per anno
Piano dei conti finanziario	U.7.01.01.99.999	U.2.02.01.09.014	U.2.02.01.10.003	U.1.04.01.02.999
Indicazione beneficiario	AGENZIA DELLE ENTRATE SEDE DI COSENZA	IMPRESA COMRES S.R.L	AZETA INGEGNERIA SRL	COOPERATIVA SOCIALE V.P.B.
Estremi Atto autorizzativo	Prenotazione - Atto non specificato	DT-Determina ufficio tecnico n°17 2/08/2023 -	DT-Determina ufficio tecnico n°135 del 16/06/2023	DT-Determina ufficio amministrativo n°141 10/07/2023
Missione	99 Servizi per conto terzi	7- Turismo	8- Assetto del territorio ed edilizia abitativa	12 -Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Programma	7 Servizi per conto terzi - Partite di giro	1- Sviluppo e valorizzazione del turismo	1 - Urbanistica e assetto del territorio	7 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali
Classificazione	01.1	04.7	06.2	10.9
Visto Resp. Servizio finanziario	Si	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 30/09/2023 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	30/09/2023	€ 26.618,86
Conto corrente postale n.1041902253	30/09/2023	€ 2.613,31
Conto corrente postale n.278879	30/09/2023	€47.719,09
Conto corrente postale n.43807379	30/09/2023	€ 758,09
	TOTALE	€77.709,35

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 77.709,35.

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.

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 Revisore

Il Resp. Serv. Finanz. Ente

Il Tesoriere

