

COMUNE DI FAGNANO CASTELLO PROVINCIA DI COSENZA
--

Verbale N. 12 del 31/08/2023

VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA ORDINARIA al 30.06.2023

L'anno 2023, il giorno 31 del mese di Agosto alle ore 09:30 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;

premesse 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 II° Trim.2023;
2. Stampa Libro giornale cronologico spese aggiornato al II° Trim.2023 ;
3. Prospetto Situazione di cassa risultante dal libro giornale dell'Ente al II° Trim.2023;
4. Quadro riassuntivo gestione di cassa per titoli, riferita al II° 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 30/06/2023.

Documenti del servizio tesoreria:

- La riconciliazione BANCA ITALIA al 30.06.2023;
- I Flussi Banca Italia Bankit Del 30.06.2023;
- I Versamenti Banca D'Italia Contabilizzati Dal Tesoriere;
- Le Somme Riservate al 30.06.2023 per pignoramento c/o terzi ,per un importo pari ad Euro 12.922,75;
- L'elenco di altre Somme Riservate al 30.06.2023 classificate per matricola per un importo pari ad Euro 39.083,00;
- L'Elenco mandati emessi caricati dal 1.02.2023 al 30.06.2023 da mandato n.1 a mandato n. 686;
- L'Elenco mandati emessi caricati dal 1.01.2023 al 31.01.2023;
- L'Elenco reversali emesse caricati dal 1.01.2023 al 30.06.2023 da reversale n.1 reversale n.623;
- L'Elenco provvisori da regolarizzare caricati dal 1.01.2023 a 30.06.2023 entrate ed uscite;
- Il prospetto contenete il quadro riassuntivo della gestione di cassa, relativo al II° TRIM. 2023, presentato dal Tesoriere Comunale ;

Attesta quanto segue

Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2023 al 30.06.2023	593.125,14
Reversali incassate	593.125,14
Reversali da riscuotere	
Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 30.06.2023	593.125,14
Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2023 al 30.06.2023	1.380.933,01
Mandati pagati al 30.06.2023	1.330.787,94
Mandati da pagare	50.145,07
Totali mandati riconciliati con l'Ente al 30.06.2023	1.380.933,01

Saldo Tesoriere al 30.06.2023	
Saldo iniziale al 01.01.2023	770.890,12
Reversali incassate	593.125,14
Riscossioni da regolarizzare con reversali	1.471.273,54
TOTALI INCASSI AL 30.06.2023	2.835.288,80
Mandati pagati al 30.06.2023 – (30.272,03+1.300.515,91)=	1.330.787,94
Pagamenti da regolarizzare con mandati	250.311,10
TOTALE PAGAMENTI AL 30.06.2023	1.581.099,04
Saldo Tesoriere al 30.06.2023	1.254.189,76

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 30.06.2023	1.254.189,76
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 30.06.2023	108.804,80
Versamenti Banca d'Italia del 30.06.2023 contabilizzati dal Tesoriere il	
Saldo Banca d'Italia 30.06.2023	1.362.994,56

Prospetto verifica Anticipazione di Cassa al 30.06.2023	
Anticipazione Accordata (Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.)	716.172,49
Anticipazione utilizzata al 30.06.2023	0,00
Saldo del Tesoriere al 30.06.2023	1.254.189,76
Somme vincolate al 30.06.2023	-8.685,15
Somme ordinarie dell'Ente al 30.06.2023	
Somme vincolate utilizzate al 30.06.2023	
Somme riservate al 30.06.2023 di cui Pignoramenti Euro 12.922,75	-52.005,75
Disponibilità al 30.06.2023	1.909.671,35
Situazione Ente al 30.06.2023	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01.01.2023	770.890,12
Reversali Emesse n.623	593.125,14

Mandati Emessi n.686	1.380.933,01
Saldo dell'Ente	-16.917,75
Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere	1.254.189,76
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-1.471.273,54
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	-50.145,07
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+250.311,10
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 30.06.2023	-16.917,75

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 30/06/2023 risultano emessi:

- N. 623 reversali;
- N. 686 mandati;

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	226.603,67
Totali reversali emesse in conto residui	€	366.521,47
Totali reversali emesse complessive	€.	593.125,14

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	667.945,78
Totale mandati emessi in conto residui	€	712.987,23
Totale mandati emessi complessivi	€.	1.380.933,01

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 262 al N. 623.

Precisamente sono state verificate a campione **le reversali di incasso**, riferite al al II trimestre (apr.2023-giug. 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 € 40.000	Verifica a campione Reversale importo compreso tra € 4.000 e € 40.000	Verifica a campione Reversale importo inferiore € 4.000
<i>reversale n. - Del</i>	<i>N° 623 del 30/06/2023</i>	<i>Nessuna</i>	<i>N° 77 del 15/02/2023</i>	<i>N° 301 del 14/04/2023</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>€ 119,21</i>	<i>-</i>	<i>€ 22.897,22</i>	<i>€ 3.131,91</i>
<i>accertamento n.- Del</i>	<i>/ 549 2023 del 30/06/2023</i>	<i>-</i>	<i>1485 2022 del 30/12/2022</i>	<i>1486/ 2022 del 30/12/2022</i>
<i>Capitolo</i>	<i>3138/0</i>	<i>-</i>	<i>1012/1</i>	<i>1012/1</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>INTROITI E RIMBORSI DIVERSI</i>	<i>-</i>	<i>IMU</i>	<i>RUOLI IMU PREGRESSA</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>€ 45.000,00</i>	<i>-</i>	<i>€ 70.000,00</i>	<i>€ 165.553,00</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Ritenuta 'SPLIT 4% COMMERCIALE/REVERSE CHARGE' sul Mandato n.685 con Oggetto: Liquidazione servizio preparazione pasti refezione scolastica mese di novembre 2022. Cig. Z76391752B.</i>	<i>-</i>	<i>Incassi fino a consuntivo 2022- REGOLARIZZAZ. PROV. N. 4-9-12- 16-24-32-40-41-48-638-645.650- 678</i>	<i>approvazione ruolo tributi comunali imu tasi tari terratico annualità 2017. REGOLARIZZAZ. PROV. N.76-91 idrico annualita' 2017 e 2020</i>
<i>Piano dei conti</i>	<i>E.3.05.99.99.999</i>	<i>-</i>	<i>E.1.01.01.61.001</i>	<i>E.1.01.01.06.002</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>COOPERATIVA SOCIALE V.P.B.</i>	<i>-</i>	<i>DIVERSI</i>	<i>DIVERSI</i>

Nel II° trim 2023, non sono state emesse reversali di incasso di importo superiore ad Euro 40.000.

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

MANDATI

Sono stati emessi mandati di pagamento dal N.308 al N. 686.

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 (apr.2023-giu.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 5.000 e 40.000	Verifica a campione Mandato importo inferiore 5.000
Mandato n. - Del	N° 686 del 30/06/2023	N° 512 del 17/05/2023	N° 568 del 31/05/2023	304 del del 30/03/2023
Importo mandato	€ 341,00	€ 72.493,08	€ 22.423,86	3.660,00
Impegno n. - Del	392 / 2023 del 05/06/2023	171 / 2021 del 31/12/2020	53 / 2023 del 10/02/2023	1163 / 2022 del 30/12/2022
Capitolo	5005/0 -SERVIZI PER CONTO TERZI	2038/0 -Realizzazione di un Nuovo Impianto di Depurazione loc. Rondinella (Cap. E 4018)	1739/1-PRESTAZIONI DI SERVIZI PER LA GESTIONE DIRETTA DEL SERVIZIO DI SMALTIMENTO RIFIUTI	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER LA MANUTENZ. ED IL FUNZION. DEGLI ACQUEDOTTI COMUNALI
Servizio Responsabile	Ufficio Tecnico	Ufficio Tecnico	Ufficio Tecnico	Ufficio Tecnico
Importo complessivo impegno	€1500,00	€750.670,00	€269.086,32	€12.268,81
Descrizione spesa	Liquidazione di spesa per stipula polizza assicurativa autoveicolo FIAT PANDA targato CF852YF. Cig. Z793B50F6F.	Realizzazione di un nuovo impianto tecnico di depurazione in Località Rondinella e collettamento adesso della Loc. San Lauro del Comune di Fagnano Castello (CS). Liq. 2 sal	Servizio di igiene urbana, raccolta, trasporto rifiuti urbani sistema porta a porta - gestione isola ecologica. Liquidazione impresa TRC mese di Aprile 2023. Cig. 7978652FE7 • Fattura Acquisto: 44 del 30/04/2023 - di € 22423,86 mese di APRILE 2023 servizio di igiene urbana - C.I.G.:	Liquidazione di spesa ditta Baffa Francesco per servizio di ottimizzazione rete idrica comunale con l'impiego di tecniche di rilievo elettroacustiche per la localizzazione di perdite occulte. Cig. Z52399D97A. • Fattura Acquisto: 11 del 03/03/2023 - di .3660
Piano dei conti finanziario	U.7.010199.999	U.2.03.0102.001	U.103.02.15.004	U.103.02.09.011
Indicazione beneficiario	ZURICH ASSICURAZIONI DI RAMUNDO M.	CAL PROGETTI - SOCIETA' COOPERATIVA	TRC E SERVIZI SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	BAFFA FRANCESCO
Estremi Atto autorizzativo	DT-Determina servizio P.M n°58 14/06/2023	DT-Determina ufficio tecnico n°108 17/05/2023	DT-Determina ufficio tecnico n°96 04/05/2023	DT-Determina ufficio tecnico n°20 06/06/2023
Missione	3- Ordine pubblico e sicurezza	8- Assetto del territorio ed edilizia abitativa	9 -Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9 -Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma	1- Polizia locale e amministrativa	1- Urbanistica e assetto del territorio	3- Rifiuti	4 - Servizio idrico integrato
Classificazione	03.1	06.2	05.1	05.2
Visto Resp. Servizio finanziario	Si	Si	Si	Si
Verifica regolarità fiscale*	no	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 30/06/2023 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	30/06/2023	€ 22.558,12
Conto corrente postale n.1041902253	30/06/2023	€ 2.631,84
Conto corrente postale n.278879	30/06/2023	€36.137,87
Conto corrente postale n.43807379	30/06/2023	€ 241,43
	TOTALE	€ 61.569,26

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro **61.569,26**.

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 12:30 dichiara sciolta la seduta della quale è stato redatto il presente verbale.

Il Revisore

Il Resp. Serv. Finanz. Ente

Il Tesoriere

Caterina Comazzi