

**VERBALE VERIFICA TRIMESTRALE**  
**DI CASSA DELLA GESTIONE E DEGLI AGENTI CONTABILI**

**Verbale n. 27 del 30.11.2022**

In data 30.11.2022 si è riunito il Collegio dei Revisori del Conto del Comune di Ponsacco – PI, nominato dal C.C: con Delibera Consiliare n. 45 del 29/07/2021 per il triennio 24/07/2021-24/07/2024, procede alla verifica di cassa relativa al terzo trimestre 2022 con l'ausilio della Dott.ssa Alessandra Biondi e Sig.ra Santina Locci.

Sono presenti nelle persone dei Sig.ri:

- Dott. Roberto Dell'Omodarme -Presidente;
- Rag. Cinzia Scartoni – Componente;
- Dott. Andrea Bertoncini – Componente.

**A) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 30 settembre 2022 n. 3168 reversali d'incasso e n. 3309 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale è stata emessa il 29/09/2022 n. 3168 per €9,72 accertamento TARI.
3. L'ultimo mandato è stato emesso il 29.09.2022 n. 3309 per € 54,53 pagamento fattura AGSM

Il Collegio ha accertato che:

1. I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi;
2. Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
3. E' rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
4. Nel periodo sono state effettuate delle sostituzioni e delle variazioni su mandati.

**B) VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2022**

**Giornale di cassa**

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	11.953.857,82
Reversali emesse	9.919.502,65
di cui	
Conto competenza	7.962.670,54
Conto residui	1.956.832,11
Mandati emessi	12.020.853,76
di cui	
Conto competenza	8.616.938,34
Conto residui	3.403.915,42
Saldo contabile del Giornale di Cassa	9.852.506,71

Verifica di cassa terzo trimestre 2022

Il Tesoriere Banca di Pisa e Fornacette presenta un estratto del conto corrente alla data del 30/09/2022 intestata al comune di Ponsacco che evidenzia un **saldo di fatto**:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	<b>11.953.857,82</b>
Somme riscosse al 30/09/2022	9.919.502,65
Riscossioni senza reversali	
Reversali da regolarizzare	876.735,08
<b>Totale</b>	<b>22.750.095,55</b>
Somme pagate al 30/09/2022	12.020.253,76
Pagamenti senza mandati	6,33
Mandati da regolarizzare	
<b>Totale</b>	<b>12.020.260,09</b>
<b>Saldo del conto di fatto</b>	<b>10.729.835,46</b>
<b>Presso la Tesoreria della Banca d'Italia</b>	<b>10.729.277,62</b>
<b>Presso il Tesoriere</b>	<b>0,00</b>
<b>Riscossioni effettuate dal Tesoriere ancora da cont. in BI</b>	<b>5.932,78</b>
<b>Pagamenti effettuati dal Tesoriere ancora da cont. in BI</b>	<b>4.974,49</b>
<b>Prelievi contabilità speciale ancora non contab. BI</b>	
<b>Versamenti c/o contabilità speciale non ancora contabilizzati dal tesoriere</b>	<b>400,45</b>
<b>Totale</b>	<b>10.729.835,46</b>

**Il saldo del conto di diritto al 30/09/2022** presentato dal Tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	11.953.857,82
Riscossioni da regolarizzare con reversali	876.735,08
Reversali da evadere	
Reversali riscosse al 30/06/2022	9.919.502,65
<b>Totale</b>	<b>22.750.095,55</b>
Pagamenti da regolarizzare con mandati	6,33
Mandati da pagare	1.838,95
Mandati pagati al 30/09/2022	12.020.253,76
<b>Totale</b>	<b>12.022.099,04</b>
<b>Saldo del conto di diritto al 30/09/2022</b>	<b>10.727.996,51</b>

Verifica di cassa terzo trimestre 2022

--	--

Il conto di fatto non coincide con il saldo di cassa della gestione dell'Ente e pertanto si procede alla sua riconciliazione come segue:

Saldo contabile del giornale di cassa la 30/09/2022	9.852.506,71
Saldo del conto di fatto del Tesoriere al 30/09/2022	<b>10.729.835,46</b>
<b>Differenza</b>	<b>-877.328,75</b>
Dovuta a:	
Mandati da pagare	+1.838,95
Mandati da pagare ma aggiornati successivamente alla data del 30/09/2022	-1.238,95
Reversali da inviare al Tesoriere (n.	
Reversali scartate da rinviare	0,00
Riscossioni senza reversali	+876.735,08
Pagamenti senza mandati	-6,33
<b>Saldo differenza</b>	<b>877.328,75</b>

Parificazione tra il conto di Tesoreria e la Banca d'Italia

Saldo di fatto Tesoreria	<b>10.729.835,46</b>
Riscossioni effettuate dal tesoriere non cont. B.I.	-5.932,78
Prelievi B.I. non cont. Tesoriere	0,00
Versamenti contabilità speciale non contab. BI	+400,45
Pagam. eff. Tesoriere da cont. B.I.	+4.974,49
Saldo contabile B.I. al 30/09/2022	<b>10.729.277,62</b>

Si dà atto che alla data della presente verifica non è stata attivata dall'Ente l'anticipazione di Tesoreria (art. 195 e art. 222 del D.Lgs. 267/2000)

Si dà atto che alla data della presente verifica non risultano somme pignorate presso la Banca d'Italia. La gestione del servizio di Tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli art 209 e seguenti del D.Lgs267/2000, della convenzione per la gestione 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;

## Verifica di cassa terzo trimestre 2022

- Sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni, mediante verifica, secondo apposita procedura;
- 2) Per i pagamenti:
  - Sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del TUEL.

### C) CONTI CORRENTI POSTALI al 30.10.2022

c/c postale n. 125567 Tesoreria	16.934,84
c/c postale n. 1029381215 Tari	263,94
c/c postale n. 92093897 Cosap	49,07
c/c postale n. 1029378559 Violazione Tasi	127,79
c/c postale n. 1039457609 Pubbliche Affissioni	4.049,20
c/c postale n. 1029380837 Violazioni IMU	560,77
c/c postale n. 1035344744 Servizi Scolastici	38.822,29
c/c postale n. 1007590225 Lampade Votive	8.914,47
c/c postale n. 13822564 Violazioni Stradali	11.489,91

### D) CASSA VINCOLATA

Per quanto attiene alla cassa vincolata, sulla base delle novità introdotte dalla riforma contabile degli Enti Locali, e in particolare da quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180 c. 3 l. d, secondo le modalità indicate nel citato principio applicato. In particolare si vuole assicurare una suddivisione delle liquidità dell'Ente in parte libera e in parte vincolata, in modo da assicurare la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata per legge.

L'Organo di Revisione prende atto che alla data del 30/11/2022 non risultano somme di cassa vincolata utilizzate in parte libera e che la giacenza a tale data, come da risultanze dal Tesoriere è la seguente:

Giacenza libera al 30/11/2022	10.471.853,98
Giacenza vincolata su conto da trasferimenti	967.185,19
Giacenza vincolata su conto da prestiti	
Saldo al 30/06/2022	11.439.039,17

Si dà atto che nella contabilità dell'Ente il saldo della giacenza vincolata è pari ad € 967.185,19;

L'Organo di Revisione ha accertato la rispondenza tra le risultanze e i documenti esaminati.

### E) VERIFICA SUGLI AGENTI CONTABILI

L'Organo di Revisione per quanto attiene gli Agenti Contabili svolge le seguenti verifiche.

Con la collaborazione dell'Economo Comunale Sig.ra Santina Locci procede alle verifiche sull'attività svolta fino alla data odierna.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

## Verifica di cassa terzo trimestre 2022

- Le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto dal Regolamento di Contabilità sia per la tipologia che per l'importo massimo sostenibile;
- L'Economo ha provveduto in data 13.09.2022 alla rendicontazione relativa al 4° bimestre come da Determina n. 201.
- E in data 04.11.2022 alla rendicontazione relativa al 5° bimestre come da determina 374

In particolare in data 30.11.22 è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali con il denaro giacente in cassa pari ad € 1.467,29= ed in c/c bancario € 3.094,34= per un totale di € 4.561.63=

Saldo di cassa economale al 30.11.2022	
Rimborso Anticipazione di cassa del	
Anticipazione Fondo Economale 2022 Determina n. 3 del 10/01/2022	5.500,00
Buoni Emessi dal 01/07/2022 al 25/07/2022 Dal buono 80 al buono 89	938,37
Anticipazioni/Missioni in attesa di quietanza di pagamento	
Bonifici a Tesoreria	
Rimborso Missioni	
Totale fondo economale al 25.07.2022	4.561,63

Mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

N. buono	Data	Importo	Dettaglio
138	08.11.2022	12,90	Acquisto buste per contrassegni handicap
148	17.11.2022	43,90	Missione sindaco a firenze
150	24.11.2022	184,90	Acquisto posate per scuole
156	29.11.2022	145,00	Acquisto materiale incidenti per polizia municipale

Verifica di cassa terzo trimestre 2022

Con la collaborazione della Sig.ra Gerini Roberta si procede alla verifica dei diritti di segreteria dell'Ufficio demografico.

Dalla documentazione presentata si verifica la correttezza della gestione contabile, mediante la rendicontazione quindicinale dei diritti riscossi riversati in Tesoreria.

La verifica effettuata in data odierna documenta il periodo 16/07/2022-30.11.2022.

#### **F) VERSAMENTI PERIODICI OBBLIGATORI**

L'Organo di Revisione per quanto attiene ai versamenti e adempimenti periodici rimanda ad una verifica da effettuarsi ad hoc prossimamente.

#### **G) TEMPI MEDI DI PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI**

Il Collegio prende atto che l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, relativo al 3° trimestre 2022 dato da contabilità ( -6,53) corrispondente a quanto pubblicato sul sito Istituzionale dell'Ente alla sezione trasparenza.

Fatto, letto, confermato e sottoscritto il presente verbale è parte dei verbali del revisore dei conti, idoneamente custodito.

La seduta si chiude alle ore 11,45.

Per l'Organo di Revisione

Presidente Dott. Roberto Dell'Omodarme \_\_\_\_\_

Componente Rag. Cinzia Scartoni \_\_\_\_\_

Componente Dott. Andrea Bertoncini \_\_\_\_\_