

## VERBALE VERIFICA TRIMESTRALE

### DI CASSA DELLA GESTIONE E DEGLI AGENTI CONTABILI

4<sup>^</sup> TRIMESTRE 2022

Verbale n. 4 DEL 08/02/2023

In data 08.02.2023 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 primo 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 31.12.2022 n. 4543 reversali d'incasso e n. 5252 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale è stata emessa il 31.12.2022 n. 4543 per € 259,57 riversamento incassi ICA
3. L'ultimo mandato è stato emesso il 23.12.2022 n. 5252 per € 24,70 spese tenuta conti postali

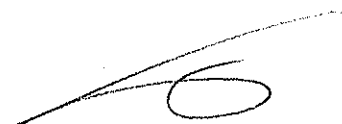
Il Collegio ha accertato che:

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 31.12.2022

##### Giornale di cassa

|  |               |
|--|---------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 11.953.857,82 |
| Reversali emesse                         | 17.561.254,20 |
| di cui                                   |               |
| Conto competenza                         | 14.655.195,61 |
| Conto residui                            | 2.906.058,59  |
| Mandati emessi                           | 17.596.398,20 |
| di cui                                   |               |
| Conto competenza                         | 14.054.639,99 |
| Conto residui                            | 3.541.758,21  |
| Saldo contabile del Giornale di Cassa    | 11.918.713,82 |



Il Tesoriere Banca di Pisa e Fornacette presenta un estratto del conto corrente alla data del 31.12.2022 intestata al comune di Ponsacco che evidenzia un **saldo di fatto**:

|   |                      |
|---|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio        | 11.953.857,82        |
| Somme riscosse al 31.12.2022                    | 17.561.254,20        |
| Riscossioni senza reversali                     |                      |
| Reversali da regolarizzare                      |                      |
| <b>Totale</b>                                   | <b>29.515.112,02</b> |
| Somme pagate al 31.12.2022                      | 17.596.398,20        |
| Pagamenti senza mandati                         |                      |
| Mandati da regolarizzare                        |                      |
| <b>Totale</b>                                   | <b>17.596.398,20</b> |
| <b>Saldo del conto di fatto</b>                 | <b>11.918.713,82</b> |
| <b>Presso la Tesoreria della Banca d'Italia</b> | <b>11.918.713,82</b> |

Il saldo del conto di diritto al 31.12.2022 presentato dal Tesoriere evidenzia:

|   |                      |
|---|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio        | 11.953.857,82        |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali      | 0                    |
| Reversali da evadere                            | 0                    |
| Reversali riscosse al 31.12.2022                | 17.561.254,20        |
| <b>Totale</b>                                   | <b>17.561.254,20</b> |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati          | 0                    |
| Mandati da pagare                               | 0                    |
| Mandati pagati al 31.12.2022                    | 17.596.398,20        |
| <b>Totale</b>                                   | <b>17.596.398,20</b> |
| <b>Saldo del conto di diritto al 31.12.2022</b> | <b>11.918.713,82</b> |

Il conto di fatto coincide con il saldo di cassa della gestione dell'Ente e pertanto non è necessario procedere alla sua riconciliazione:

|  |               |
|--|---------------|
| Saldo contabile del giornale di cassa la 31.12.2022  | 11.918.713,82 |
| Saldo del conto di fatto del Tesoriere al 31/12/2022 | 11.918.713,82 |
| <b>Differenza</b>                                    | <b>0</b>      |
| Dovuta a:  |               |
| Mandati da pagare                                    |               |

Comune di Ponsacco – Provincia di Pisa



|                                       |          |
|---------------------------------------|----------|
| Reversali da inviare al Tesoriere (n. |          |
| Reversali scartate da rinviare        | 0,00     |
| Riscossioni senza reversali           |          |
| Pagamenti senza mandati               |          |
| <b>Saldo differenza</b>               | <b>0</b> |

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

|   |                      |
|---|----------------------|
| Saldo di fatto Tesoreria                            | 11.918.713,82        |
| Riscossioni effettuate dal tesoriere non cont. B.I. | 19.856,44            |
| Prelievi B.I. non cont. Tesoriere                   |                      |
| Versamenti contabilità speciale non contab. BI      | 11.698,46            |
| Pagam. eff. Tesoriere da cont. B.I.                 | 97.518,78            |
| <b>Saldo contabile B.I. al 31.12.2022</b>           | <b>12.008.074,62</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;
  - 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 31.12.2022

|  |           |
|--|-----------|
| c/c postale n. 125567 Tesoreria                | 10.518,64 |
| c/c postale n. 1029381215 Tari                 | 208,45    |
| c/c postale n. 92093897 Cosap                  | 49,07     |
| c/c postale n. 1029378559 Violazione Tasi      | 127,79    |
| c/c postale n. 1039457609 Pubbliche Affissioni | 7841,81   |
| c/c postale n. 1029380837 Violazioni IMU       | 941,92    |
| c/c postale n. 1035344744 Servizi Scolastici   | 54.075,46 |
| c/c postale n. 1007590225 Lampade Votive       | 1.027,93  |
| c/c postale n. 13822564 Violazioni Stradali    | 8.249,96  |



## 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 31/12/2022 risultano somme di cassa vincolata e che la giacenza a tale data, come da risultanze dal Tesoriere è la seguente:

|  |               |
|--|---------------|
| Giacenza libera al 31.12.2022                | 10.488.191,23 |
| Giacenza vincolata su conto da trasferimenti | 1.430.522,59  |
| Giacenza vincolata su conto da prestiti      |               |
| Saldo al 31.12.2022                          | 11.918.713,82 |

Si dà atto che nella contabilità dell'Ente il saldo della giacenza vincolata è pari ad € 1.430.522,59;

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.

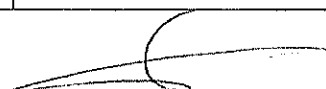
L'Organo di Revisione ha verificato che:

- 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 09.01.2023 alla rendicontazione relativa al 6° bimestre come da Determina n. 1 del 09.01.2023.

In particolare in data 08.02.2023

è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali con il denaro giacente in cassa pari ad 1.767,69= ed in c/c bancario € 3.384,25= per un totale di € 5.151,94=

|  |          |
|--|----------|
| Saldo di cassa economale al 06.02.2023   |          |
| Rimborso Anticipazione di cassa del<br>Anticipazione Fondo Economale 2023 Determina n. 2 del<br>09/01/2023 | 5.500,00 |
| Buoni Emessi dal 01/01/2023 al 06.02.2023<br>Dal buono 80 al buono 89                                      | 348,06   |



|  |          |
|--|----------|
| Anticipazioni/Missioni in attesa di quietanza di pagamento |          |
| Bonifici a Tesoreria                                       |          |
| Rimborso Missioni  |          |
| Totale fondo economale al 06.02.2023                       | 5.151,94 |

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

| N. buono | Data     | Importo | Dettaglio  |
|----------|----------|---------|--|
| 1        | 16/01/23 | 50,91   | Acquisto Carne macinata per refezione scolastica |
| 2        | 17/01/23 | 7,50    | Acquisto acqua per Consiglio Comunale            |
| 3        | 19/01/23 | 5,40    | Missione Assessori per Terra di Pisa             |
| 8        | 30/01/23 | 146,10  | Acquisto targhette e bandiere                    |

Con la collaborazione della Sig.ra Giuntini Elena per conto 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 01.12.2022 – 31.01.2023.

Si è provveduto anche al controllo di cassa al giorno 07.02.2023 e il contante ammonta a Euro 1.088,84=.

#### 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 4° trimestre 2022 dato da contabilità (-13,80) 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.

Comune di Ponsacco – Provincia di Pisa

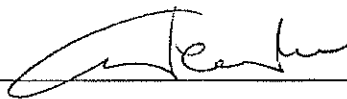


Per l'Organo di Revisione

Presidente Dott. Roberto Dell'Omodarme

---

Componente Rag. Cinzia Scartoni



Componente Dott. Andrea Bertoncini

---