

VERBALE VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA DELLA GESTIONE E DEGLI AGENTI CONTABILI

Verbale n. 17 del 26/07/2022

In data 26/07/2022 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 veridica 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 30 Giugno 2022 n. 2002 reversali d'incasso e n. 2789 mandati di pagamento;

2. L'ultima reversale è stata emessa il 29/06/2022 n. 2002 per € 770,00 riscossione fattura MT SpA. L'ultimo mandato è stato emesso il 29/06/2022 n. 2789 per € 4.270,00 pagamento fattura MT SpA. 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 non sono stati annullati né reversali né mandati.

B) VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2022

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	11.953.857,82
Reversali emesse	5.640.829,89
di cui	
Conto competenza	3.919.800,06
Conto residui	1.721.029,83
Mandati emessi	8.981.869,89
di cui	
Conto competenza	5.734.279,81
Conto residui	3.247.590,08
Saldo contabile del Giornale di Cassa	8.612.817,82

Il Tesoriere Banca di Pisa e Fornacette presenta un estratto del conto corrente alla data del 30/06/2022 intestata al comune di Ponsacco che evidenzia un **saldo di fatto**:



Verifica di cassa secondo trimestre 2022

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	11.953.857,82
Somme riscosse al 30/06/2022	5.639.819,39
Riscossioni senza reversali	2.230.295,33
Reversali da regolarizzare	
Totale	19.823.972,54
Somme pagate al 30/06/2022	8.975.646,14
Pagamenti senza mandati	55,53
Mandati da regolarizzare	
Totale	8.975.701,67
Saldo del conto di fatto	10.848.270,87
Presso la Tesoreria della Banca d'Italia	11.117.288,25
Presso il Tesoriere	0,00
Riscossioni effettuate dal Tesoriere ancora da cont. in BI	20.120,87
Pagamenti effettuati dal Tesoriere ancora da cont. in BI	277.185,35
Prelievi contabilità speciale ancora non contab. BI	11.952,90
Totale	10.848.270,87

Il saldo del conto di diritto al 30/06/2022 presentato dal Tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	11.953.857,82
Riscossioni da regolarizzare con reversali	2.230.295,33
Reversali da evadere	
Reversali riscosse al 30/06/2022	5.639.819,39
Totale	19.823.972,54
Pagamenti da regolarizzare con mandati	55,53
Mandati da pagare	6.223,75
Mandati pagati al 30/06/2022	8.975.646,14
Totale	8.981.925,42
Saldo del conto di diritto al 30/06/2022	10.842.047,12

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 30/06/2022	8.612.817,82
Saldo del conto di fatto del Tesoriere al 30/06/2022	10.848.270,87
Differenza	-2.235.453,05
Dovuta a:	
Mandati non presi in carico dal Tesoriere	6.223,75
Reversali da inviare al Tesoriere (n. 1903-1936-1937-1460-1503)	1.555,50
Reversali scartate da rinviare	0,00
Riscossioni senza reversali	2.230.295,33
Pagamenti senza mandati	55,53
Saldo differenza	0,00

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

Saldo di fatto Tesoreria	10.848.270,87
Riscossioni effettuate dal tesoriere non cont. B.I.	20.120,87
Prelievi B.I. non cont. Tesoriere	0,00
Prelievi contabilità speciale non contab. BI	11.952,90
Pagam. eff. Tesoriere da cont. B.I.	277.185,35
Saldo contabile B.I. al 30/06/2022	11.117.288,25

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:

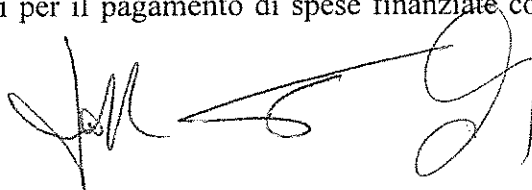
- 1) Per le riscossioni:
 - Sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
 - Sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni, mediante verifica, secondo apposita procedura;
- 2) Per i pagamenti:
 - Sono stati effettuati sulla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

C) CONTI CORRENTI POSTALI

c/c postale n. 125567 Tesoreria	22.672,92
c/c postale n. 1029381215 Tari	32,21
c/c postale n. 92093897 Cosap	0,00
c/c postale n. 1029378559 Violazione Tasi	23,21
c/c postale n. 1039457609 Pubbliche Affissioni	3.493,25
c/c postale n. 1029380837 Violazioni IMU	3.596,21
c/c postale n. 1035344744 Servizi Scolastici	55.939,21
c/c postale n. 1007590225 Lampade Votive	50,41
c/c postale n. 13822564 Violazioni Stradali	10.969,21

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.



Verifica di cassa secondo trimestre 2022

L'Organo di Revisione prende atto che alla data del 30/06/2022 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 30/06/2022	9.888.763,28
Giacenza vincolata su conto da trasferimenti	959.507,59
Giacenza vincolata su conto da prestiti	
Saldo al 30/06/2022	10.848.270,87

Si dà atto che nella contabilità dell'Ente il saldo della giacenza vincolata è pari ad € 959.507,59;

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 03.05.2022 alla rendicontazione relativa al 2° bimestre come da Determina n. 162.
- E in data 04.07.2022 alla rendicontazione relativa al 3° bimestre come da determina 224

In particolare è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali con il denaro giacente in cassa pari ad € 877,12= ed in c/c bancario € 4.066,44= per un totale di € 4.943,56=

Saldo di cassa economale al 25.07.2022	
Rimborso Anticipazione di cassa del	
Anticipazione Fondo Economale 2022 Determina n. 3 del 10/01/2022	5.500,00
	556,44
Buoni Emessi dal 01/07/2022 al 25/07/2022 Dal buono 80 al buono 89	
Anticipazioni/Missioni in attesa di quietanza di pagamento	
Bonifici a Tesoreria	
Rimborso Missioni	
Totale fondo economale al 25.07.2022	4.943,56

Verifica di cassa secondo trimestre 2022

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
85	06/07/2022	69,00	Acquisto contenitori
82	06/07/2022	16,00	Quotidiani per biblioteca
81	05/07/2022	80,00	Serrature campi sportivi
80	05/07/2022	45,94	Rimborso Km Ass. Bagnoli

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 16/04/2022-15/07/2022, per il periodo 15/07/2022-25/07/22 si rileva un saldo di cassa verificato di € 1.172,26.

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 2° trimestre 2022 dato da contabilità (-10,08) 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

