

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

Verbale n. 10 DEL 16.07.2024

In data 16.07.2024 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 2024 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 assente giustificata;
- Dott. Andrea Bertoncini – Componente.

A) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 30.06.2024 n.2570 reversali d'incasso e n. 2289 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale è stata emessa il 28/06/2024 n. 2570 per € 24,61 per Incasso lampade votive .L'ultimo mandato è stato emesso il 28.06.2024 N.2289 per € 7.612,80= per pagamento Fatt Bartalini

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 30.06.2024

Giornale di cassa dell'Ente

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	10.213.103,25
Reversali emesse	8.448.942,53
di cui	
Conto competenza	6.429.250,69
Conto residui	2.019.707,84
Annulati in conto competenza	16,00
Mandati emessi	8.068.113,85
di cui	
Conto competenza	5.201.828,28
Conto residui	2.866.285,57
Saldo contabile di cassa al 30.06.2024	10.593.931,93

Verifica di cassa secondo trimestre 2024

Il Tesoriere Banca di Pisa e Fornacette presenta un estratto del conto corrente alla data del 30.06.2024 intestata al comune di Ponsacco che evidenzia un **saldo di fatto**:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	10.213.103,25
Somme riscosse al 30.06.2024	7.868.244,26
Riscossioni senza reversali	
Reversali da regolarizzare	1.525.166,70
Totale	9.393.410,96
Somme pagate al 30.06.2024	7.929.565,72
Pagamenti senza mandati	
Mandati da regolarizzare	28,00
Totale	7.929.593,72
Saldo del conto di fatto	11.676.920,49
Presso la Tesoreria della Banca d'Italia	11.676.920,49
Presso il Tesoriere	0
Riscossioni effettuate dal Tesoriere ancora da cont. in BI	-4.625,75
Pagamenti effettuati dal Tesoriere ancora da cont. in BI	+163.249,11
Prelievi contabilità speciale ancora non contab. BI	
Versamenti c/o contabilità speciale non ancora contabilizzati dal tesoriere	+10.691,50
Totale	11.846.235,35

Il **saldo del conto di diritto** al 30.06.2024 presentato dal Tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	10.213.103,25
Reversali riscosse al 30.06.2024	7.868.244,26
Reversali da emettere a copertura	1.525.166,70
Totale	9.393.410,96
Mandati pagati al 30.06.2024	7.929.565,72
Pagamenti da regolarizzare con mandati	28,00
Mandati da pagare a copertura	138.430,20
totale	8.068.023,92

Verifica di cassa secondo trimestre 2024

Saldo del conto di diritto al 30.06.2024	11.538.490,29

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 dell'ente al 30.06.2024	10.593.931,93
Saldo del conto di fatto del Tesoriere al 30.06.2024	11.676.920,49
Differenza	1.082.988,56
Dovuta a :	
Riscossioni senza reversali	1.525.166,70
Mandati non ancora pagati	+138430,20
Pagamenti fatti da regolarizzare con mandati	
Reversale effettuata doppia da annullare	
Reversali inviate entro il 29.03. 24 ma lavorate dalla banca il 03.04.2024	-580.698,27
Mandati 2254 e 2271 inviati il 24/6/2024 non acquisiti e reinviati dopo il .01.07.2024	+89,93

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

Saldo di fatto Tesoreria	11.676.920,49
Riscossioni effettuate dal tesoriere non cont. B.I.	-4.625,75
Pagamenti effettuati dal tesoriere e ancora da contabilizzare in b.i.	+163.249,11
Prelievi B.I. non cont. Tesoriere	0,00
Versamenti contabilità speciale non contab. BI	+10.691,50
Saldo contabile B.I. al 30.09.2023	11.846.235,35

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;

Verifica di cassa secondo trimestre 2024

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 30.06.2024

c/c postale n. 125567 Tesoreria	34.808,04
c/c postale n. 1029381215 Tari	311,70
c/c postale n. 92093897 Cosap	48,82
c/c postale n. 1029378559 Violazione Tasi	127,54
c/c postale n. 1039457609 Pubbliche Affissioni	27.589,25
c/c postale n. 1029380837 Violazioni IMU	51,52
c/c postale n. 1035344744 Servizi Scolastici	47.190,80
c/c postale n. 1007590225 Lampade Votive	1.152,46
c/c postale n. 13822564 Violazioni Stradali	11.036,08

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 30.06.2024 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 30.06.2024	9.509.753,67
Giacenza vincolata su conto da trasferimenti	2.167.166,82
Giacenza vincolata su conto da prestiti	
Saldo al 30.06.2024	11.676.920,49

Si dà atto che nella contabilità dell'Ente il saldo della giacenza vincolata è pari ad € 2.167.166,82= 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 02.07.2024 alla rendicontazione relativa al 3° bimestre 2024.

Verifica di cassa secondo trimestre 2024

In particolare in data 15.07.2024 è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali con il denaro giacente in cassa pari ad € 640,42 ed in c/c bancario € 4.512,37 per un totale di € 5.152,24

Saldo di cassa economale al 15.07.2024	5152,79
Rimborso Anticipazione di cassa del Anticipazione Fondo Economale 2024 Determina n. 3 del 16/01/2024	5.500,00
Buoni Emessi dal 01.07.2024 al 15.07.2024 Dal buono 88 al buono 92	347,76
Rimborso Missioni	
Totale fondo economale al 15.07.2024	5.152, 24

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 01.04.2024- 16.07.2024, la verifica di cassa è stata effettuata con documentazione e riscontro fisico alla data del 16.07.2024 e corrisponde ad Euro 2.363,89=

F) TEMPI MEDI DI PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Il Collegio prende atto che l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, relativo al 2° trimestre 2024 dato da contabilità (-10,15) 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
Per l'Organo di Revisione

Presidente Dott. Roberto Dell'Omodarme

Componente Dott. Andrea Bertoncini

