

Verifica di cassa primo trimestre 2023

VERBALE VERIFICA TRIMESTRALE

DI CASSA DELLA GESTIONE E DEGLI AGENTI CONTABILI

Verbale n. 12 del 24/05/2023

In data 24/05/2023 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 2023 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 con in collegamento web;
- Rag. Cinzia Scartoni – Componente in presenza;
- Dott. Andrea Bertoncini – Componente in collegamento web.

A) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 31.03.2023 n. 1213 reversali d'incasso e n. 1668 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale è stata emessa il 31.03.2023 n. 1213 per € 3.743,30 IVA SPLIT PAYMENT SU PAGAMENTO FATTURA FOSCHI
3. L'ultimo mandato è stato emesso il 31.03.2023 N. 1668 per € 20.758,28= PAGAMENTO FATTURA FOSCHI

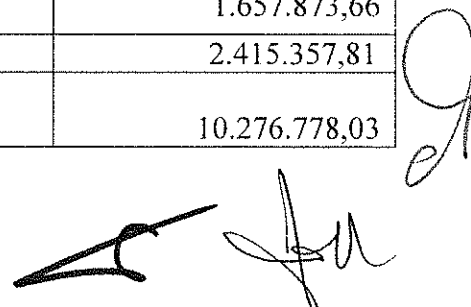
Il Collegio ha accertato che:

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 31.03.2023

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	11.918.713,82
Reversali emesse	2.431.295,68
di cui	
Conto competenza	1.517.438,35
Conto residui	913.857,33
Mandati emessi	4.073.231,47
di cui	
Conto competenza	1.657.873,66
Conto residui	2.415.357,81
Saldo contabile del Giornale di Cassa	10.276.778,03



Verifica di cassa primo trimestre 2023

Il Tesoriere Banca di Pisa e Fornacette presenta un estratto del conto corrente alla data del 31.03.2023 intestata al comune di Ponsacco che evidenzia un **saldo di fatto**:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	11.918.713,82
Somme riscosse al 31.03.2023	2.389.108,49
Riscossioni senza reversali	
Reversali da regolarizzare	462.340,39
Totale	14.770.162,70
Somme pagate al 31.03.2023	4.059.613,43
Pagamenti senza mandati	
Mandati da regolarizzare	23,90
Totale	4.059.637,33
Saldo del conto di fatto	10.710.525,37
Presso la Tesoreria della Banca d'Italia	10.710.525,37
Presso il Tesoriere	0,00
Riscossioni effettuate dal Tesoriere ancora da cont. in BI	-33566,89
Pagamenti effettuati dal Tesoriere ancora da cont. in BI	+153.761,52
Prelievi contabilità speciale ancora non contab. BI	
Versamenti c/o contabilità speciale non ancora contabilizzati dal tesoriere	13.205,09
Totale	10.843.925,09

Il saldo del conto di diritto al 31.03.2023 presentato dal Tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	11.918.713,82
Riscossioni da regolarizzare con reversali	462.340,39
Reversali da evadere	0
Reversali riscosse al 31.03.2023	2.389.108,49
Totale	14.770.162,70

Verifica di cassa primo trimestre 2023

Pagamenti da regolarizzare con mandati	23,90
Mandati da pagare	13.618,04
Mandati pagati al 31.03.2023	4.059.613,43
Totale	4.073.255,37
Saldo del conto di diritto al 31.03.2023	10.696.907,33

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 31.03.2023	10.276.778,03
Saldo del conto di fatto del Tesoriere al 31.03.2023	10.710.525,37
Differenza	420.129,30
Dovuta a:	
Mandati da pagare	
Reversali da inviare al Tesoriere (come da elenco allegato)	-42.120,19
Reversali scartate da rinviare	0,00
Reversali da riscuotere a copertura	-67,00
Riscossioni senza reversali	+462.340,39
Pagamenti da regolarizzare da mandati	-23,90
Saldo differenza	420.129,30

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

Saldo di fatto Tesoreria	10.710.525,37
Riscossioni effettuate dal tesoriere non cont. B.I.	-33.566,89
Prelievi B.I. non cont. Tesoriere	
Versamenti contabilità speciale non contab. BI	+13.205,09
Pagam. eff. Tesoriere da cont. B.I.	+153.761,52
Saldo contabile B.I. al 31.03.2023	10.843.925,09

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.

Verifica di cassa primo trimestre 2023

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 31.03.2023

c/c postale n. 125567 Tesoreria	13.625,61
c/c postale n. 1029381215 Tari	931,28
c/c postale n. 92093897 Cosap	49,61
c/c postale n. 1029378559 Violazione Tasi	128,33
c/c postale n. 1039457609 Pubbliche Affissioni	106.578,12
c/c postale n. 1029380837 Violazioni IMU	24,31
c/c postale n. 1035344744 Servizi Scolastici	23.512,51
c/c postale n. 1007590225 Lampade Votive	1.041,77
c/c postale n. 13822564 Violazioni Stradali	11.153,16

D) CASSA VINCOLATA

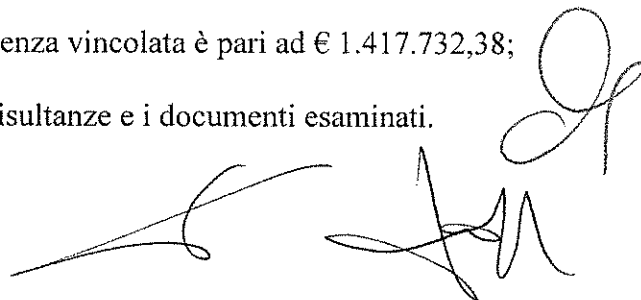
Per quanto attiene alla cassa vincolata, sulla base delle novità introdotte dalla riforma contabile degli Enti Locali, e in particolare da quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2015 sussiste 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 23.05.2023 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 23.05.2023	9.292.792,99
Giacenza vincolata su conto da trasferimenti	1.417.732,38
Giacenza vincolata su conto da prestiti	0
Saldo al 23.05.2023	10.710.525,37

Si dà atto che nella contabilità dell'Ente il saldo della giacenza vincolata è pari ad € 1.417.732,38;

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 01.03.2023 alla rendicontazione relativa al 1° bimestre 2023 come da Determina n. 145 del 01.03.2023, e in data 03.05.2023 alla rendicontazione del 2° bimestre 2023 come da determina 244 del 03.05.2023

In particolare in data 23.05.2023

è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali con il denaro giacente in cassa pari ad 2.131,42= ed in c/c bancario € 2.688,31= per un totale di € 4.819,73=

Saldo di cassa economale al 23.05.2023	
Rimborso Anticipazione di cassa del	
Anticipazione Fondo Economale 2023 Determina n. 2 del 09/01/2023	5.500,00
Buoni Emessi dal 01/05/2023 al 23.05.2023 Dal buono 50 al buono 59	680,27
Anticipazioni/Missioni in attesa di quietanza di pagamento	
Bonifici a Tesoreria	
Rimborso Missioni	
Totale fondo economale al 23.05.2023	4.819,73

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
53	09/05/23	13,00	Acq. Pannoloni scuola
55	11/05/23	103,00	Rim. Missione Fi 08/05/23
57	16/05/23	105,00	Sped. Pacco scambio culturale
59	19/05/23	11,34	Acqua per consiglio comunale

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 01.01.23-15.05.23, la verifica di cassa è stata effettuata con documentazione e riscontro fisico alla data del 23/05/23 e corrisponde ad € 1.436,21.

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

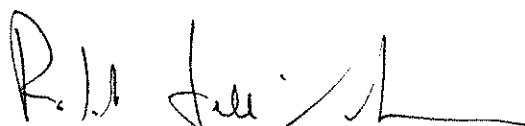
Il Collegio prende atto che l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, relativo al 1° trimestre 2023 dato da contabilità (-8,96) corrispondente a quanto pubblicato sul sito Istituzionale dell'Ente alla sezione trasparenza.

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

La seduta si chiude alle ore 11,15.

Per l'Organo di Revisione

Presidente Dott. Roberto Dell'Omodarme



Componente Rag. Cinzia Scartoni



Componente Dott. Andrea Bertoncini



Il presente documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005.