

prot. 221
17.01.2024

Comune di CIMINA'

PROVINCIA DI REGGIO CALABRIA
VERBALE N. 54 DEL 17/01/2024

ORGANO di REVISIONE ECONOMICA-FINANZIARIA

OGGETTO: Verbale verifica di cassa al 30/09/2023

L'anno 2024 il giorno 17 del mese di gennaio alle ore 10,00 presso il Comune di Ciminà prosegue la verifica di cassa in oggetto (già iniziata il 19/12/2023 e sospesa per malessere del Revisore) è redatto il presente verbale a seguito dell'acquisizione del prospetto del saldo di cassa del Tesoriere in data odierna, a cui è lo stesso Revisore si è attenuto ed ha esposto i dati che seguono in base alla documentazione fornita dai rispettivi responsabili dell'Ente e della Banca Tesoriere:

Presente il responsabile del servizio finanziario dell'Ente Rag. Elisabetta Caruso.

PREMESSO

che il Revisore è stato nominato con delibera del C.C. del 15.06.2021 - N. 17;
che è stata stipulata tra l'Ente e la Banca Tesoriere, per la gestione del servizio, apposita convenzione;
che la BANCA POSTE ITALIANE filiale di Ciminà svolge il servizio di Tesoreria;

VISTO

- a) il regolamento di contabilità;
- b) l'art. 223 del D. Lgs. 267/2000 del 18 agosto 2000;
- c) preso atto dell'ultima verifica di cassa alla data del 31/03/2022 ed eseguita in data 27/07/2022;
- d) preso atto della documentazione allegata al presente verbale, che ai fini della stessa verifica costituisce parte integrante e sostanziale;

CONSIDERATO

Che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato secondo un controllo sistematico e a campione;

TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO

Si procede alla verifica di cassa prendendo atto delle risultanze delle scritture contabili dell'Ente e del Tesoriere, procedendo alla elencazione dei dati di seguito esposti, per la verifica ordinaria di cassa ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs 18/08/2000 N.267 alla data del 30/09/2023.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. **170** reversali e n. **507** mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa il 23/09/2023 per € 328,48 per Ritenuta per Quote Sindacali e Cessione del Quinto dello Stipendio.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso il 23/09/2023 per € 34,45 Contributi Inps pers. dipendente.

Sulla base dei controlli a campione, viene accertato che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono parzialmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica di cassa del 30/09/2023 effettuata in data odierna

Dal registro giornale dell'Ente, elenco delle entrate e delle uscite alla data sopra indicata risultano annotati i seguenti dati:

DESCRIZIONE CONTO	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 31.12.2022			1.130.896,61
TOTALE DELLE REVERSALI EMESSE AL 30/09/2023 FINO AL N. 170	157.031,54	1.265.037,37	1.422.068,91
TOTALE DEI MANDATI EMESSI AL 30/09/2023 FINO AL N. 507	280.438,14	463.610,57	744.048,71
<u>SALDO CONTABILE GIORNALE DI CASSA DELL'ENTE ALLA DATA DEL 30/06/2023</u>			<u>1.808.916,81</u>

La BANCA POSTE ITALIANE filiale di Ciminà, Tesoriere del Comune di Ciminà, comunica - con apposito prospetto allegato al presente verbale - il saldo di cassa pari a **€ 1.840.312,85** che non concorda con il saldo dell'Ente.

Dalla contabilità del Tesoriere e del Comune risultano le seguenti partite a rettifica

Saldo di cassa dell'ente		€ 1.808.916,81
Reversali emesse non ancora rimosse dal Tesoriere		
Reversali non ancora caricate dal Tesoriere		
Riscossioni incassate dalla banca ma da regolarizzare con reversali da parte del Comune (inclusa anticipazione e detratti reversali a copertura)		€ 24.577,57
Mandati emessi e non ancora pagati dal Tesoriere		€ 6.818,47
Pagamenti da regolarizzare con mandati		
Mandati non ancora caricati dal tesoriere		
Mandati pagati a copertura		
Saldo di cassa del tesoriere (saldo di fatto)		€ 1.840.312,85

Prospetto saldo di cassa della Banca d'Italia

In riferimento alla presente verifica si allega alla presente l'attestazione del saldo di Tesoreria risultante alla data del 30/09/2023 pari a € 1.840.312,85

VERSAMENTI PERIODICI

In data 11/07/2023 si è proceduto con modello F24 al versamento contributi erario, inpdap e regione relativi al mese di giugno 2023 pari a € 25.294,25.

In data 11/08/2023 si è proceduto con modello F24 al versamento contributi erario, inpdap e regione relativi al mese di luglio 2023 pari a € 10.867,71.

In data 11/09/2023 si è proceduto con modello F24 al versamento contributi erario, inpdap e regione relativi al mese di agosto 2023 pari a € 7,989,94.

SALDI DEI C/C POSTALI ALLA DATA DEL 30/09/2023

1 - C/C - N. 12462891 - saldo € 58.434,24.

VERIFICA CASSA ECONOMO COMUNALE

In merito alla verifica del c/economato, il Revisore, ha acquisito l'ultima determina la n° 123 del 22/11/2023 con la quale è stato approvato il Rendiconto dell'economato al 30/09/2023.

Al presente verbale vengono allegati, e ne formano parte integrante, i seguenti documenti

1. Stampa delle entrate e delle uscite dell'Ente ultime pagine del periodo;
2. Rendiconto del tesoriere al 30/09/2023;
3. Copia situazione riepilogativa di cassa per l'anno 2023 al 30/09/2023 del Resp. Dell'U.O. Econ. Finanz. Rag. Elisabetta Caruso;
4. Concordanza saldo Banca d'Italia al 30/09/2023;
5. Quietanze F24 versamenti periodici;
6. Copia C/C postale al 30/09/2023;
7. Determina la n° 123 del 30/09/2023 Rendiconto dell'economato al 30/09/2023.

La seduta si chiude alle ore 12,30.

Letto approvato e sottoscritto.

Il Revisore
(dott. Antonino Carrà)

[Redacted signature]



Il Resp. dell'U.O. Econ. Finanz. dell'Ente
(Rag. Elisabetta Caruso)

[Redacted signature]