



COMUNE DI CASSINO

Provincia di Frosinone

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 94 del 14/02/2023

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

IV Trimestre 2022

Il giorno 14 del mese di febbraio 2023, alle ore 10,30 il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale risulta essere riunito, in teleconferenza per ridurre i rischi di contagio Covid, e così composto:

- Dott. Armando Tranquilli - Presidente
- Dott.ssa Claudia Iannuzzi - Componente
- Dott. Bruno Secchi - Componente

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha provveduto alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria alla data del 31/12/2022 in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il regolamento comunale di contabilità e la convenzione di affidamento della Tesoreria.

Le operazioni di verifica, effettuate dai Revisori dei Conti sulla base della documentazione fornita dal Tesoriere comunale a mezzo flussi documentali, sono indicate ed illustrate nel presente verbale.

Verifica quindi quanto segue

Ai sensi dell'art. 223 del TUEL l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili.

Il regolamento di contabilità prevede autonome verifiche di cassa da parte dell'amministrazione dell'ente.

A) TESORERIA COMUNALE

1) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/12/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 22.804.463,61 e che il saldo contabile dell'Ente è di € € 22.804.463,61;

Situazione presso il Tesoriere	
entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	€ 18.799.313,53
reversali riscosse	€ 46.268.431,09
riscossioni da regolarizzare	€ 00,00
riscossioni da regolarizzare con reversale	€ 0,00
totale delle entrate	€ 46.268.431,09
uscite	
mandati pagati	€ 42.263.281,01
pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 0,00
totale delle uscite	€ 42.263.281,01
saldo risultante	€ 22.804.463,61

Situazione presso la contabilità dell'Ente	
entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	€ 18.799.313,53
reversali emesse (ultima reversale n. 5712)	€ 46.268.431,09
totale delle entrate	€ 46.268.431,09
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 6585)	€ 42.263.281,01
totale delle uscite	€ 42.263.281,01
saldo risultante	€ 22.804.463,61

Raffronto saldi risultanti	
saldo risultante presso il tesoriere	€ 22.804.463,61
saldo risultante presso l'ente	€ 22.804.463,61
differenza da raccordare	€ 0,00

Riconciliazione	
piu'	
reversali emesse da incassare	€ 0,00
pagamenti eseguiti senza mandato	€ 0,00
reversali annullate	€ 0,00

reversali emesse e non trasmesse al tesoriere	€	0,00
meno		
Incassi da regolarizzare con reversali	€	0,00
Mandati non ancora estinti dal tesoriere	€	0,00
mandati annullati	€	0,00
mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	€	0,00
differenza raccordata	€	0,00

1. SITUAZIONE CONTABILE

Il Collegio rileva che la situazione contabile, determinata sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla data del 31/12/2022, è la seguente:

Saldo di cassa al 01/01/2022 (+)	18.799.313,53
Reversali emesse al 31/12/2022 (+)	46.268.431,09
Mandati emessi al 31/12/2022 (-)	42.263.281,01
Fondo di cassa Ente al 31/12/2022	22.804.463,61
Anticipazione utilizzata	0,00
Anticipazione accordata	0,00

In data odierna l'anticipazione di Tesoreria risulta pari ad € zero.

Il Collegio dei Revisori a campione verifica le seguenti reversali emesse nel IV trimestre 2022:

Numero	Data	Causale	Importo
4331	11/10/2022	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - F24 COMPETENZA ANNO 2022 - INCASSI IN TESORERIA COMUNALE ANNO 2022 06- 10.10.2022	9.628,05
4871	17/11/2022	IVA - SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	35.396,13
5460	30/12/2022	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI S. ANGELO - CONCESSIONE LOCULI CIMITERIALI S. ANGELO TH N.879-880-881 GIANCOLA MARIO	8.945,00

nonché i seguenti mandati di pagamento del IV° trimestre:

Numero	Data	Causale	Importo
4579	24/10/2022	CIG Z0D36FC228 - LIQUIDAZIONE FATTURA nr. 54 del 04/10/2022 SI.VI. PRONTO INTERVENTO	5.331,40

		DI VITALE SILVIO: SERVIZI CIMITERIALI PERIODO SETTEMBRE 2022	
5140	08/11/2022	CIG Z4F377C861 - LIQUIDAZIONE FATTURA nr. FATTPA 9_22 del 02/11/2022 TECHNICS STA SNC: UNICIPIO DI CASSINO. FORNITURA IN OPERA DEL NUOVO IMPIANTO TELEFONICO E TERMINALI USO UFFICIO. ULTERIORE FORNITURA DI TERMINALI	2.226,50
6199	19/12/2022	CIG 8063559364 - LIQUIDAZIONE FATTURA nr. 147 del 15/12/2022 APPALTI E SERVIZI SRL: FORUM DELLA RICERCA MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA. ADEGUAMENTO ALLE NORME PREVENZIONE INCENDI.	29.407,60

Il collegio rileva quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'Ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Il Collegio procede con la verifica presso l'Economato dell'Ente alla data del 31/12/2022.

Per la riconciliazione con il IV° trimestre, il Collegio prende atto della emissione dei mandati dal n. 6395 al 6407 del giorno 28/12/2022, a fronte dei costi a rimborso di cui alla determina n. 2813 del 28/12/2022, di approvazione del rendiconto della gestione dell'Economo esercizio finanziario 2022, per un totale di € **3.515,74**.

Si riscontra la coincidenza con il saldo relativo al III° trimestre da precedente verbale di codesto Collegio.

Si prende in esame il modello 23 che riporta le seguenti risultanze:

Situazione Economo	
Rimanenza di Cassa al 30/09/2022	€ 00,00
REINTEGRO ECONOMALE	€ 3.800,00
Pagamenti dell'Economo dal 01/10/2022 al 31/12/2022 con buoni dal 65 al 104	€ 3.515,74
Rimanenza di Cassa al 31/12/2022	€ 284,26

- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.
- L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel IV° trimestre 2022:

BUONO N.	DESCRIZIONE	DATA	IMPORTO
68	Rimborso costo per acquisto di n. 1 cilindro per serratura ISEO e per riparazione foratura ruota trattore Raccordo idraulico, collare, Lampade incandescenti per semafori.	19/10/2022	28,00
74	Scontrino n. 1057/0001 del 26/10/2022. Buono di consegna per "N. 5 timbri".	26/10/2022	58,00
103	Rimborso costo per servizio di grafica e stampa. Scontrino n. 0705-0002 del 09/12/2022 e n. 0705-0001 del 09/12/2022.	28/12/2022	137,85

L'Organo di Revisione constata che nell'anno 2022, nessuna anomalia è stata rilevata.
Il Collegio dei Revisori procede alla verifica dei seguenti agenti contabili.

TRASPOSTO SCOLASTICO

Il Collegio procede alla verifica dell'agente contabile;

Il dipendente Capasso Giuseppe nominato agente contabile con delibera di Giunta Comunale n. 21 del 25/01/2022 che ha modificato la Delibera di Giunta Comunale n. 1 del 11/01/2022 dopo essere andato in pensione è stato sostituito dal Responsabile dell'ufficio Cultura dott.ssa Grazia Tomasso per la gestione del trasporto scolastico e Museo Historiale dell'Ente.

Si prende in esame il modello 21 relativo al trasporto scolastico, al 30/09/2022 che riporta le seguenti risultanze relative al III trimestre:

Incassi: € 0,00

Versamenti: € 0,00

Rimanenza in cassa: € 0,00

MUSEO HISTORIALE

L'Organo di Revisione prende visione del modello 21 relativo al Museo Historiale.

Dal modello 21 risulta la seguente situazione:

Periodo	Importo Incassato	Versamento in Tesoreria	Note
Ottobre	1.340,00	1.340,00	----
Novembre	€ 795,00	€ 795,00	----
Dicembre	145,00	145,00	----

L'Organo di Revisione constata che nell'anno 2022, nessuna anomalia è stata rilevata.

ANAGRAFE COMUNALE

Il collegio prende visione del modello 21 relativo all'ANAGRAFE COMUNALE, relativi a Certificati e diritti.

Dal modello 21 relativo ai certificati risulta la seguente situazione:

Periodo	Importo Incassato	Versamento in Tesoreria	Note
Ottobre	€ 5.309,5	€ 5.309,5	
Novembre	€ 4.735,79	€ 4.735,79	
Dicembre	€ 4.660,0	€ 4.660,0	

Nel corso dell'anno 2022 gli agenti contabili, hanno periodicamente versato presso la tesoreria comunale le somme incassate dagli utenti per il servizio Demografia per un importo complessivo di €. 80.911,04.

L'Organo di Revisione Contabile Finanziario richiede il report degli incassi oggetto del versamento in tesoreria.

SERVIZI SOCIALI

L'Organo di Revisione Contabile Finanziario prende visione del modello MOD. 21, rilasciato dal dott. Matera Aldo agente contabile dei Servizi Sociali, da cui emerge nel mese di ottobre la riscossione di € 1.500,00 con mandati numero 4695 e 4696. Nel mese di dicembre viene rilevato il versamento effettuato in tesoreria di € 3,22, reversale n. 5579, dato dalla differenza tra i mandati incassati e le spese effettuate.

L'Organo di Revisione richiede l'analitico delle spese finanziate con le somme attribuite ai servizi sociali.

POLIZIA MUNICIPALE

L'Organo di Revisione Contabile Finanziario prende visione del modello MOD. 21, rilasciato dagli Agenti Contabili, Candelaresi Patrizia, Schiavi Carlo e Pirollo Vittorio, dal quale non risultano movimentazioni finanziarie.

La Polizia Municipale, nonostante sia Agente Contabile non maneggia danaro contante, utilizzando per la riscossione delle multe elevate, sistemi di pagamenti tracciati.

L'Organo di Revisione constata che nell'anno 2022, nessuna anomalia è stata rilevata.

VERIFICA AGENTE CONTABILE SERVIZI TECNICI TASSE E BOLLI AUTO

Il Collegio procede alla verifica dell'agente contabile Ivan Feroce, Servizi Tecnici tasse e Bolli Auto alla data del 31/12/2022.

Mandati per Anticipazione € 811,72

Bolli Pagati IV trimestre: € 859,20

Residuo in Cassa dal trimestre precedente: 539,02

Residuo al 31/12/2022 da riversare € 491,54.

Riversata al Comune in data 04.01.2023, quietanza di incasso n.57;

Nessun Rilievo.

CONTROLLO ESTRATTI CONTO POSTALI

Il collegio acquisisce agli atti, i saldi contabili e le movimentazioni dei seguenti estratti conto postali e quindi viene riepilogato nel seguente prospetto l'analitico delle somme giacenti su conto alla data 31/12/2022

- CCP N.: 1018462950 INTESTAZIONE: Canone idrico SALDO CONTABILE 30/09/2022 347.230,72
- CCP N.: 1018463214 INTESTAZIONE RISC.NE CO. ACQUEDOTTO SALDO CONTABILE 2.730,07
- CCP N.: 1027484359 Rapporto inserito automaticamente SALDO CONTABILE € 181,90

- CCP N.: 1039847262 INTESTAZIONE RISC.NE COATTIVA IMU - TASI SALDO CONTABILE € 22,99
- CCP N.: 12167037 Rapporto inserito automaticamente SALDO CONTABILE € 1.446,72
- CCP N.: 12948030 Rapporto inserito automaticamente SALDO CONTABILE € 5.486,31
- CCP N.: 13003033 INTESTAZIONE COMUNE DI CASSINO CO SALDO CONTABILE € 71.841,62
- CCP N.:27529163 INTESTAZIONE TARI RISC. COATTIVA SALDO CONTABILE € 138.424,68
- CCP N.:27529486 INTESTAZIONE COMUNE DI CASSINO VARIE SALDO CONTABILE € 8.845,00
- CCP N.: 27530294 INTESTAZIONE: TOSAP RISCOSSIONE SALDO CONTABILE € 26.603,51
- CCP N.: 68515394 INTESTAZIONE: COMUNE DI CASSINO SE SALDO CONTABILE € 13.476,25
- CCP N.: 93064202 INTESTAZIONE: ICP RISCOSSIONE SALDO CONTABILE € 643,83

Dal controllo di Cassa del IV° Trimestre 2022 emerge una verifica senza rilievi, alla luce della documentazione visionata e dei riscontri effettuati.

Il Collegio dei revisori rinvia la verifica per le Somme Vincolate e richiede la documentazione relativa.

Il presente verbale viene redatto in n. 3 esemplari originali previa lettura alle ore 16 ed approvato da parte di tutti i presenti, sottoscritti come appresso

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Armando Tranquilli presidente



Dott.ssa Claudia Iannuzzi componente



Dott. Bruno Secchi componente



Dott. Bruno Secchi

Da inviare a cura del Responsabile del Servizio Finanziario, al Segretario, al Sindaco e agli agenti contabili.