

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE - N. 101 DEL 21/06/2022

VERIFICA DI CASSA ORDINARIA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA

I TRIMESTRE 2022

In data 21/06/2022 presso il proprio domicilio il sottoscritto dott. Palombo Antonio, nominato revisore unico del comune di Marano Principato, con delibera del Consiglio Comunale n. 12 del 03/06/2019, procede alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di Tesoreria per il I trimestre 2022, in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs n. 267/2000, il regolamento di contabilità e la convenzione di affidamento di Tesoreria.

Si premette che il servizio di tesoreria è stato affidato, ai sensi dell'art. 208 del D.Lgs. n. 267/2000, alla Banca di Credito Cooperativo Mediocrati di Rende (CS) per la durata di anni 3, a seguito di procedura espletata ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. b) del D.Lgs. n. 50/2016 e smi, sulla Piattaforma <https://cucserre.traspare.com/>, della C.U.C. di Mendicino (CS).

Verifica situazione di cassa al 31.03.2022

Si procede alla verifica della situazione di cassa ordinaria per il I trimestre 2022.

Dati contabili dell'Ente:

Cassa al 01.01.2022	€ 15.465,95
Reversali emesse al 31/03/2022 dal n. 1 al n. 446	
- in conto competenza	€ 545.975,59
- in conto residui	€ 120.171,75
Totale reversali emesse	+ € 666.147,34
Mandati emessi al 31/03/2022 dal n. 1 al n. 463	
- in conto competenza	€ 545.203,85
- in conto residui	€ 364.912,30
Totale mandati emessi	- € 910.116,15
Saldo di cassa al 31/03/2022 (conto di diritto)	- € 228.502,86

Dati contabili del Tesoriere:

Saldo di cassa al 01.01.2022	€ 15.465,95
Riscossioni	€ 666.147,34
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 247.744,30
Totale riscossioni	€ 913.891,64
Pagamenti	€ 886.310,36
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 43.047,23
Totale pagamenti	- € 929.357,59

Saldo di cassa al 31/03/2022 (conto di fatto)

€ ZERO

La differenza tra il fondo cassa dell'Ente e il fondo cassa del Tesoriere pari a - € 228.502,86 è rappresentabile come segue:

Descrizione		Importo
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	247.744,30
Reversali emesse e non regolarizzate	+	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	43.047,23
Mandati da pagare	-	23.422,05
Mandato n. 401 non pervenuto	-	383,74
Saldo di cassa al 31.03.2022	-	228.502,86

La situazione di cassa dell'Ente concorda con quella della Banca di Credito Cooperativo Mediocrati di Rende (CS).

Verifica conto di tesoreria con saldo Banca d'Italia

Il revisore procede alla riconciliazione tra il saldo dell'istituto tesoriere ed il saldo Banca d'Italia, come da modello 56T, alla data del 31/03/2022.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	3.397,86	+
Saldo sottoconto infruttifero	1.619,01	=
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2022	5.016,87	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere pari a Euro 0, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 31/03/2022	5.016,87	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	5.016,88	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	0,01	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere al 31/03/2022	5.016,87	=

Si procede alla stessa data del 31/03/2022 alla conciliazione del conto anticipazioni di tesoreria, ai sensi dell'art. 195 e art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000.

Descrizione	Importo	
Anticipazione accordata 2022 pari ai 3/12	584.418,54	+
Anticipazione utilizzata alla data del 31/03/2022	182.029,40	-
Somme vincolate	200.569,47	-
Somme riservate	101.697,69	-
Saldo anticipazione di cassa disponibile al 31/03/2022	100.121,98	=

Verifica consistenza della cassa

I c.c. bancari e postali dell'ente alla data del 31/03/2022 presentano la seguente situazione:

- C/C n. 13725874 Banco Posta saldo € 3.038,21
- C/C n. 12838876 Banco Posta saldo € 7.562,85
- C/C bancario n. 000000111282 saldo € - 182.029,40
- C/C bancario n. 000000137456 saldo € 249,00

Verifica registro dei mandati e delle reversali

Risulta stampato l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 31/03/2022:

- elenco reversali n. 446 con la registrazione della reversale n. 446 del 30/03/2022 di euro 275,00 con la seguente descrizione: "*Ritenuta su mandato n. 423 con oggetto: retribuzione mese di marzo 2022*"

- elenco mandati n. 463 con la registrazione del mandato n. 463 del 30/03/2021 di euro 17,06 con la seguente descrizione: "*ritenuta sindacale UIL- mese di marzo 2022*".

Si procede a campione, con il metodo della selezione accidentale, alla verifica dei seguenti mandati:

- mandato n. 3 del 19/01/2022 di € 33.000,00 relativo al pagamento delle fatture n. 2021_39_35 e n. 2021_35_36 del 12.10.2021 in favore della ditta Carlomagno S.r.l. per acquisto veicolo della polizia locale e autocarro da destinare al parco macchine comunale.
- mandato n. 235 del 21/02/2022 di € 15.000,00 per il pagamento della fattura n. 34/E del 30/12/2021 a favore del Supermercato Doc S.r.l. per rimborso buoni di spesa per acquisto generi alimentari a seguito di emergenza covid 19 di cui all'art. 53, comma 1 del D.L. 25/05/2021 n. 73;
- mandato n. 406 del 24/03/2022 di € 414,00 a favore di Vodafone Italia S.p.a. per acconto su II rata scadente il 31/03/2022 accordo transattivo codice 6.612618.

e delle seguenti reversali:

- la reversale n. 9 del 27/01/2022 di € 876,49 per somme a rimborso da economo comunale IV trimestre 2021;
- la reversale n. 214 del 24/02/2022 di € 2.947,19 relativa a versamenti IMU anno 2021;

- la reversale n. 351 del 14/03/2022 di € 443,00 relativa a fitto locale palestra periodo gennaio 2022.

Il revisore ha constatato, altresì, che:

- le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del D.Lgs. 267/2000;
- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;
- i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall'art.185 del TUEL e che:
 - a) l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - b) l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
 - c) sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;
 - d) i mandati interamente o parzialmente non estinti al 31/12 sono eseguiti mediante commutazione in assegni postali localizzati o con mezzi equipollenti offerti dal sistema bancario o postale;
 - e) anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo, obblighi tributari, per somme iscritte a ruolo;
 - f) gli ordinativi di pagamento a copertura di dette spese non sempre sono emessi entro i termini previsti dal regolamento di contabilità, e comunque entro il termine del mese e recano l'indicazione «a copertura del sospeso n. »,;
 - g) la documentazione comprovante la spesa risulta regolare.

Il Revisore ha, poi, verificato che:

- il Tesoriere trasmette alla Ragioneria provinciale dello Stato un prospetto contenente i dati periodici di cassa come da normativa in materia;
- ai sensi dell'art. 267 del TUEL, il servizio viene gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere.
- essendo il Comune soggetto al regime di tesoreria unica, le operazioni di incasso e di pagamento a valere sulle contabilità speciali attivate presso la tesoreria provinciale sono effettuate secondo le seguenti modalità:
 1. gli incassi relativi alle entrate proprie degli enti confluiscono nella contabilità fruttifera;
 2. gli incassi provenienti da mutui assistiti da contributi erariali, i trasferimenti dello Stato e delle altre amministrazioni pubbliche e le entrate con vincolo di destinazione confluiscono nella contabilità infruttifera;
 3. i pagamenti sono effettuati dal Tesoriere avvalendosi in via prioritaria delle giacenze sulla contabilità fruttifera e solo in un secondo momento sulla restante giacenza in contabilità infruttifera;

IL REVISORE DEI CONTI

a conclusione della verifica effettuata da atto della corrispondenza delle operazioni contabilizzate dal tesoriere con quelle dell'Ente nei limiti delle osservazioni fatte.

DISPONE

che il presente verbale venga redatto in 3 esemplari originali, previa lettura ed approvazione di tutti gli intervenuti, sottoscritto come appresso e che venga trasmessa copia del presente verbale al Consiglio Comunale.

Catanzaro, 21/06/2022

Il Revisore
Dott. Antonio Palombo

Il Responsabile Finanziario
Rag. Emilia Molinaro