

**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:**

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

**Dati contabili del Tesoriere:**

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

**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:

<b>Descrizione</b>		<b>Importo</b>
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
<b>Saldo di cassa al 31.03.2022</b>	-	<b>228.502,86</b>

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.

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

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

<b>Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)</b>	<b>Importo</b>	
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	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere al 31/03/2022</b>	<b>5.016,87</b>	<b>=</b>

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.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>	
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	-
<b>Saldo anticipazione di cassa disponibile al 31/03/2022</b>	<b>100.121,98</b>	<b>=</b>

### **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