

**COMUNE DI MARANO PRINCIPATO**

**ORGANO DI REVISIONE CONTABILE**

**VERBALE - N. 107 DEL 05/08/2022**

**VERIFICA DI CASSA ORDINARIA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA**

**II TRIMESTRE 2022**

In data 05/08/2022 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 II 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 30.06.2022**

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

**Dati contabili dell'Ente:**

<b>Cassa al 01.01.2022</b>	<b>€ 15.465,95</b>
Reversali emesse al 30/06/2022 dal n. 1 al n. 1220	
- in conto competenza	€ 1.757.308,53
- in conto residui	€ 320.565,92
<b>Totale reversali emesse</b>	<b>+ € 2.077.874,45</b>
Mandati emessi al 30/06/2022 dal n. 1 al n. 1109	
- in conto competenza	€ 2.157.507,31
- in conto residui	€ 756.440,00
<b>Totale mandati emessi</b>	<b>- € 2.913.947,31</b>
<b>Saldo di cassa al 30/06/2022 (conto di diritto)</b>	<b>- € 820.606,91</b>

**Dati contabili del Tesoriere:**

<b>Saldo di cassa al 01.01.2022</b>	<b>€ 15.465,95</b>
Riscossioni	€ 2.046.514,94
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 961.762,64
<b>Totale riscossioni</b>	<b>€ 3.008.277,58</b>
Pagamenti	€ 2.840.435,20
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 183.308,33
<b>Totale pagamenti</b>	<b>- € 3.023.743,53</b>

**Saldo di cassa al 30/06/2022 (conto di fatto)**

**€ ZERO**

La differenza tra il fondo cassa dell'Ente e il fondo cassa del Tesoriere pari a - € 820.606,91 è rappresentabile come segue:

<b>Descrizione</b>		<b>Importo</b>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	961.762,64
Reversali da riscuotere	+	22.323,18
Reversali da n. 1180 a n. 1220 ricevute dal tesoriere l'1 luglio 2022	+	9.036,33
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	183.308,33
Mandati da pagare	-	28.443,64
Mandati da n.1055 a n.1109 ricevuti dal tesoriere l'1 luglio 2022	-	45.068,47
<b>Saldo di cassa al 30.06.2022</b>	<b>-</b>	<b>820.606,91</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 30/06/2022.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>	
Saldo sottoconto fruttifero	32.265,42	+
Saldo sottoconto infruttifero	3.582,86	=
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2022</b>	<b>35.848,28</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 30/06/2022	35.848,28	+
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	2.571,61	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 30.06.2022	33.276,67	-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere al 30/06/2022</b>	<b>0,00</b>	<b>=</b>

Si procede alla stessa data del 30/06/2022 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	779.224,72	+
Anticipazione utilizzata alla data del 30/06/2022	24.476,85	-
Somme vincolate	398.431,20	-
Somme riservate	33.000,00	-
<b>Saldo anticipazione di cassa disponibile al 30/06/2022</b>	<b>323.316,67</b>	<b>=</b>

### **Verifica consistenza della cassa**

I c.c. bancari e postali dell'ente alla data del 30/06/2022 presentano la seguente situazione:

- C/C n. 13725874 Banco Posta saldo € 6.265,66
- C/C n. 12838876 Banco Posta saldo € 44.804,31
- C/C bancario n. 000000111282 saldo € - 24.476,85

### **Verifica registro dei mandati e delle reversali**

Risulta stampato l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 30/06/2022:

- elenco reversali n. 1220 con la registrazione della reversale n. 1220 del 30/06/2022 di euro 275,00 con la seguente descrizione: "*Altre trattenute su mandato n. 1070 con oggetto: retribuzione mese di giugno 2022*"

- elenco mandati n. 1109 con la registrazione del mandato n. 1109 del 30/06/2022 di euro 17,06 con la seguente descrizione: "*ritenuta sindacale UIL- mese di giugno 2022*".

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

- mandato n. 538 del 22/04/2022 di € 25.073,40 relativo al pagamento delle fatture n. 19 del 31/01/2022 in favore della ditta M.I.A. Multiservizi Igiene Ambientale S.r.l. per il servizio di raccolta e conferimento R.S.U mese id gennaio 2022;

- mandato n. 719 del 26/05/2022 di € 4.816,82 per il pagamento della fattura n. 170 del 24/03/2022 a favore di Ruffolo Emiliano per la vori di somma urgenza sulla rete fognatura comunale tra via San Francesco di Paola e via A. Guarasci;

- mandato n. 1045 del 27/06/2022 di € 4.000,00 a favore di Hera Comm S.p.a. per accordo transattivo acconto su seconda rata scadente il 30/06/2022;

e delle seguenti reversali:

- la reversale n. 562 del 20/04/2022 di € 6.935,81 per ruolo Idrico anno 2021. Approvazione;

- la reversale n. 753 del 11/05/2022 di € 626,28 con causale “Approvazione ruolo lampade votive anno 2021”
- la reversale n. 1068 del 13/06/2022 di € 744,00 con causale “Approvazione ruolo TARI 2017 acconto”.

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, 05/08/2022

Il Revisore  
Dott. Antonio Palombo

Il Responsabile Finanziario  
Rag. Emilia Molinaro