

**COMUNE DI MARANO PRINCIPATO
PROVINCIA DI COSENZA**



Verbale N. 17 - verifica di cassa ordinaria al 30.09.2023

L'anno 2023 il giorno 15 del mese di novembre alle ore 17:30 il dott. Innocenzo Siciliano Revisore unico del Comune di Marano Principato, giusta nomina con delibera consiliare n° 27 del 12.09.2022, procede alla verifica ordinaria di cassa del III trimestre 2023, ai sensi dell'art. 223 del D.lgs. 18 agosto 2000, n 267; visto lo statuto e il regolamento di contabilità; visto l'art. 223 del Tuel; premesso che il servizio di tesoreria è stato affidato al Credito Cooperativo Mediocrati in base ad apposita convenzione per la durata di 3 anni a seguito di procedura espletata ai sensi dell'art. 36 comma 2 lettera b) del D. Lgs. n. 50/2016 e smi, sulla piattaforma <https://cucserre.traspare.com/> della C.U.C. Mendicino (CS), prorogata con determina n. 120 del Reg. Settore e n. 333 del Reg. Generale del 30/06/2023; considerato che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento,

Attesta quanto segue

Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2023 al 30.09.2023	3.082.959,85
Reversali incassate	3.066.919,11
Reversali da riscuotere	15.524,35
Reversali n.292 e 293 emesse da ente e non trasmesse al tesoriere	516,39
Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 30.09.2023	3.082.959,85
Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2023 al 30.09.2023	3.561.015,79
Mandati pagati al 30.09.2023	3.514.328,16
Mandati da pagare	46.687,63
Totali mandati riconciliati con l'Ente al 30.09.2023	3.561.015,79

Saldo Tesoriere al 30.09.2023	
Saldo iniziale al 01.01.2023	0
Reversali incassate	3.066.919,11
Riscossioni da regolarizzare con reversali	471.159,56
TOTALI INCASSI AL 30.09.2023	3.538.078,67

Mandati pagati al 30.09.2023	3.514.328,16
Pagamenti da regolarizzare con mandati	23.750,51
TOTALE PAGAMENTI AL 30.09.2023	3.538.078,67
Saldo Tesoriere al 30.09.2023	0

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 30.09.2023	0
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 30.09.2023	32.103,21
Versamenti Banca d'Italia del 30.09.2023 contabilizzati dal Tesoriere in data successiva (riferimento provvisori entrata 1088-1089)	956,99
Saldo Banca d'Italia 30.09.2023	33.060,20

Prospetto verifica Anticipazione di Cassa al 30.09.2023		
Anticipazione Accordata (Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.)		712.637,25
Anticipazione utilizzata al 30.09.2023		98.789,27
Saldo del Tesoriere al 30.09.2023		0
Somme vincolate al 30.09.2023		461.085,21
Somme ordinarie dell'Ente al 30.09.2023		
Somme vincolate utilizzate al 30.09.2023	461.085,21	
Somme riservate al 30.09.2023		79.980,00
Disponibilità al 30.09.2023		72.782,77

Situazione Ente al 30.09.2023	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01.01.2023	0
Reversali Emesse	3.082.959,85
Mandati Emessi	3.561.015,79

OB *QM*

Saldo dell'Ente	-478.055,94
Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere	0
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-471.159,56
Reversali da riscuotere	+15.524,35
Reversali n caricate dopo il	+0,00
Reversali n.292 e 293 emesse da ente e non trasmesse al tesoriere	+516,39
Partite viaggianti reversali	+0,00
Mandati da pagare	-46.687,63
Pagamenti da regolarizzare	+23.750,51
Mandati n caricati dopo il	-0,00
Mandati n non pervenuti	-0,00
Partite viaggianti mandati	-0,00
Saldo Tesoriere riconciliato con l'Ente al 30.09.2023	-478.055,94

Con deliberazione di Giunta comunale n° 124 del 09/11/2022 è stata richiesta ed autorizzata una anticipazione di cassa pari ai 3/12 dei primi tre titoli delle entrate correnti accertate nel 2021 pari ad euro 534.477,94, ai sensi dell'art. 222 del D. Lgs. n. 267/2000 per l'esercizio 2023.

Con successiva deliberazione di Giunta comunale n° 2 del 13/01/2023 è stata avanzata una nuova richiesta ed autorizzata di anticipazione di cassa pari ad un ulteriore 1/12 dei primi tre titoli delle entrate correnti accertate nel 2021 pari ad euro 178.159,31, ai sensi dell'art. 222 del D. Lgs. n. 267/2000 per l'esercizio 2023, la quale, sommata alla precedente anticipazione di cassa pari ad euro 534.477,94, ammonta complessivamente ad euro 712.637,25.

I mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2023 al 30.09.2023 sono 1378.

Le reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2023 al 30.09.2023 sono 1910.

In merito alle verifiche con la tecnica del campionamento effettuate dal revisore in data odierna si segnalano tre mandati (precisamente la n. 938, 1148 e 1309) e tre reversali (esattamente la n. 1270, 1493 e 1812).

I conto correnti postali e bancari dell'Ente al 30.09.2023 presentano la seguente situazione:

- C/C n. 13725874 Banco Posta saldo euro 2.546,11;

- C/C n. 12838876 Banco Posta saldo euro 11.037,80;
- C/C bancario n. 000000111282 saldo euro - 86.776,30.

Inoltre attesta che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

1) per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;
- le reversali contengono elementi minimi previsti dall'art. 180 del D. Lgs. 267/2000;

2) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del Tuel; pertanto i mandati avvengono entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio; l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avvengono nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'Ente; altresì vengono rispettati le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità; i mandati interamente o parzialmente non estinti al 31/12 sono eseguiti mediante commutazione in assegni postali localizzati o con mezzi equipollenti offerti da sistema bancario o postale; in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo ed obblighi tributari per somme iscritte a ruolo; 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"; la documentazione comprovante la spesa risulta regolare.

- che si è provveduto alla verifica a campione di reversali e mandati rilevando che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente;

- che non risultano depositati presso il Tesoriere titoli di proprietà del Comune;
- che l'Ente Comunale nel corso del Trimestre è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di Cassa.

Altresì il Tesoriere trasmette alla Ragioneria provinciale dello Stato un prospetto contenente i dati periodici di cassa come da normativa in materia, il cui servizio viene gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'Ente e del Tesoriere; si evidenzia che il Comune, essendo soggetto al regime di tesoreria unica, per le operazioni di incasso e 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 in un secondo momento sulla restante giacenza in contabilità infruttifera.

Il Tesoriere invita l'Ente alla regolarizzazione dei provvisori di entrata e di uscita entro 15 giorni come previsto dalla normativa.

Inoltre, il Tesoriere invita l'Ente, per come previsto dalla circolare R.G.S., prot.20131 del 24.03.2012, paragrafo 4, ad effettuare almeno ogni 15 giorni il prelievo bancario.

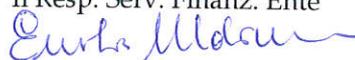
A conclusione della verifica effettuata, il revisore dei conti da atto della corrispondenza delle operazioni contabilizzate da tesoriere con quelle dell'Ente nel limite delle osservazioni avanzate.

Alle ore 18:01 non essendoci altro da deliberare, si dichiara sciolta la seduta della quale è stato redatto il presente verbale in triplice copia originale, previa lettura ed approvazione di tutti gli intervenuti, sottoscritto come appresso, di cui copia viene trasmessa al consiglio comunale.

Il Revisore



Il Resp. Serv. Finanz. Ente



Il Tesoriere



