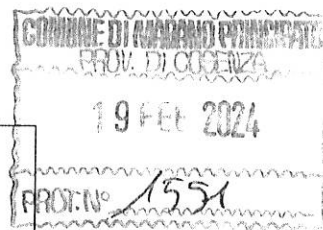


COMUNE DI MARANO PRINCIPATO
PROVINCIA DI COSENZA



Verifica di cassa ordinaria al 31.12.2023
Verbale n. 01/2024 del 19/02/2024

L'anno 2024 il giorno 19 del mese di febbraio alle ore 10,45 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 IV 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://cucsenne.trasparenza.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 31.12.2023	6.797.853,19
Reversali incassate	6.797.853,19
Reversali da riscuotere	
Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 31.12.2023	6.797.853,19
Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2023 al 31.12.2023	6.797.853,19
Mandati pagati al 31.12.2023	6.797.853,19
Mandati da pagare	
Totali mandati riconciliati con l'Ente al 31.12.2023	6.797.853,19

Saldo Tesoriere al 31.12.2023	
Saldo iniziale al 01.01.2023	0
Reversali incassate	6.797.853,19
Riscossioni da regolarizzare con reversali	
TOTALI INCASSI AL 31.12.2023	6.797.853,19
Mandati pagati al 31.12.2023	6.797.853,19

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO
COMUNE DI MARANO PRINCIPATO
Protocollo N. 0001999/2024 del 04/03/2024
Protocollo N. 0001983/2024 del 04/03/2024

Pagamenti da regolarizzare con mandati	
TOTALE PAGAMENTI AL 31.12.2023	6.797.853,19
Saldo Tesoriere al 31.12.2023	0

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 31.12.2023	0
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 31.12.2023	27.246,22
Versamenti Banca d'Italia del 31.12.2023 contabilizzati dal Tesoriere in data successiva.	81.727,45
F24EP contabilizzato da tesoriere entro il 29.12 ed addebitato in Bankitalia in data successiva (rif. Provvisorio d'uscita n.224)	0,64
Saldo Banca d'Italia 31.12.2023	108.974,31

Prospetto verifica Anticipazione di Cassa al 31.12.2023		
Anticipazione Accordata (Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.)		712.637,25
Anticipazione utilizzata al 31.12.2023		196.727,52
Saldo del Tesoriere al 31.12.2023		0
Somme vincolate al 31.12.2023		331.839,89
Somme ordinarie dell'Ente al 31.12.2023		
Somme vincolate utilizzate al 31.12.2023	331.839,89	
Somme riservate al 31.12.2023 di cui Pignoramenti Euro		0
Disponibilità al 31.12.2023		184.069,84

Situazione Ente al 31.12.2023	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01.01.2023	0
Reversali Emesse	6.797.853,19
Mandati Emessi	6.797.853,19
Saldo dell'Ente	0
Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	

Saldo Tesoriere	0
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-
Reversali da riscuotere	+
Reversali n caricate dopo il	+0,00
Partire viaggianti reversali	+0,00
Mandati da pagare	-
Pagamenti da regolarizzare	+
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 31.12.2023	0

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 31.12.2023 sono 1971.

Le reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2023 al 31.12.2023 sono 2804.

In merito alle verifiche con la tecnica del campionamento effettuate dal revisore in data odierna si segnalano tre mandati (precisamente la n. 1447, 1569 e 1824) e tre reversali (esattamente la n. 2078, 2206 e 2530).

I conto correnti postali e bancari dell'Ente al 31.12.2023 presentano la seguente situazione:

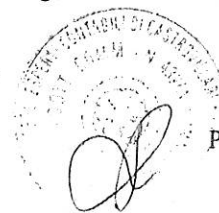
- C/C n. 13725874 Banco Posta saldo euro 1.488,68;
- C/C n. 12838876 Banco Posta saldo euro 9.686,05;
- C/C bancario n. 000000111282 saldo euro - 196.727,52.

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;

Handwritten signature



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 dal 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;

- che alla data del 31/12/2023 l'Ente non ha restituito l'anticipazione di tesoreria per l'importo pari ad € 196.727,52.

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 prelevamento bancario.

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

Alle ore 11:10 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 Revisore

Il Resp. Serv. Finanz. Ente
IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO
Pro. Emilia Molinaro

Il Resp. Serv. Finanz. Ente

Il Tesoriere

IL TESORIERE