

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO
ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE - N. 27 DEL 05/08/2020

VERIFICA DI CASSA ORDINARIA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA

II TRIMESTRE 2020

In data 05/08/2020 alle ore 11.30 presso la sede del comune di Marano Principato 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 2020, 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).

Risulta presente alla verifica la rag. Emilia Molinaro, in qualità di responsabile del settore economico-finanziario.

Verifica situazione di cassa al 30.06.2020

Si procede alla verifica della situazione di cassa ordinaria per il II trimestre 2020.

Dati contabili dell'Ente:

Cassa al 01.01.2020	€ ZERO
Reversali emesse al 30/06/2020 dal n. 1 al n. 656	
- in conto competenza	€ 173.083,64
- in conto residui	€ 131.499,76
Totale reversali emesse	+ € 304.583,40
Mandati emessi al 30/06/2020 dal n. 1 al n. 1280	
- in conto competenza	€ 540.698,78
- in conto residui	€ 751.067,81
Totale mandati emessi	- € 1.291.766,59
Saldo di cassa al 30/06/2020 (conto di diritto)	- € 987.183,19

Dati contabili del Tesoriere:

Saldo di cassa al 01.01.2020	€ ZERO
Riscossioni	€ 293.374,63
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 3.620.727,72
Totale riscossioni	€ 3.914.102,35

AP *AM*

Pagamenti	€ 1.228.767,80	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 2.685.334,55	
Totale pagamenti		- € 3.914.102,35
Saldo di cassa al 30/06/2020 (conto di fatto)		€ ZERO

La differenza tra il fondo cassa dell'Ente e il fondo cassa del Tesoriere pari a - € 987.183,19 è rappresentabile come segue:

Descrizione		Importo
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	3.620.727,72
Reversali emesse e non regolarizzate	+	11.208,77
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	2.685.334,55
Mandati da pagare	-	62.998,79
Saldo di cassa al 30.06.2020	-	987.183,19

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 30/06/2020.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	4.540,39	+
Saldo sottoconto infruttifero	108,60	=
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2020	4.648,99	

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 30/06/2020	4.648,99	+
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	4.648,99	-
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		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere al 30/06/2020	0	=

Si procede alla stessa data del 30/06/2020 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 2020 pari ai 5/12	848.102,54	+
Anticipazione utilizzata alla data del 30/06/2020	485.940,81	-
Somme vincolate	28.674,69	-
Somme riservate	197.764,95	-
Saldo anticipazione di cassa al 30/06/2020	135.722,09	=

Si procede alla verifica dell'anticipazione di liquidità per pagamenti debiti pregressi, ai sensi dell'art. 1, comma 556 della legge 160/2019.

La richiesta di anticipazione di liquidità è stata presentata in data 28 aprile 2020. La stessa è corredata della dichiarazione del Sindaco da cui risulta l'elenco dei debiti da pagare. E' stata deliberata dal consiglio comunale in data 24 aprile 2020 con delibera n. 9. La somma richiesta è pari ad euro 508.861,51.

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto ad effettuare i pagamenti dei debiti per cui ha richiesto l'anticipazione (debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti ed obbligazioni per prestazioni professionali) entro i 15gg dalla data di effettiva erogazione (26 maggio 2020) da parte dell'istituto finanziatore.

Il revisore ricorda che il rimborso della suddetta anticipazione deve avvenire entro il 30 dicembre 2020.

Verifica consistenza della cassa

I c.c. bancari e postali dell'ente alla data del 30/06/2020 presentano la seguente situazione:

- C/C n. 13725874 Banco Posta saldo € 524,87
- C/C n. 12838876 Banco Posta saldo € 21.888,72
- C/C bancario n. 000000111282 saldo € - 485.940,81
- C/C bancario n. 000000137456 saldo € 250,00

Somme vincolate al 30.06.2020 € 28.674,69

Somme riservate al 30.06.2020 € 197.764,95

Verifica registro dei mandati e delle reversali

Risulta stampato l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 30/06/2020:

- elenco reversali n. 656 con la registrazione della reversale n. 656 del 29/06/2020 con la seguente descrizione: "Pignoramento stipendio c/o terzi - stipendio mese di giugno 2019".

AP

- elenco mandati n. 1280 con la registrazione del mandato n. 1280 del 29/06/2020 con la seguente descrizione: “*Bonus DL 66/2014 – stipendi mese di giugno 2019*”

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

- mandato n. 423 del 03/04/2020 di € 1.754,92 relativo al pagamento stipendio marzo 2020 a favore di Sansone Luigi;

- mandato n. 733 del 22/05/2020 di € 275,14 con descrizione “*Liquidazione tassa di possesso autoveicolo Citroen Jumper targato FE706RW*” a favore di ACI;

- mandato n. 841 del 01/06/2020 di € 1.776,32 “pagamento fattura n. 104/PA del 03/07/2019 a favore di Polisoft Srl;

e delle seguenti reversali:

- la reversale n. 257 del 14/04/2020 di € 5.657,49 relativa alla riscossione ruolo idrico 2019 saldo approvazione;

- la reversale n. 342 del 19/05/2020 di € 516,46 relativa alla riscossione TOSAP 2020;

- la reversale n. 601 del 12/06/2020 di € 477,00 relativa alla riscossione diritti segreteria ufficio tecnico.

Il revisore ha constatato, altresì, che:

- le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall’art. 180 del D.Lgs. 267/2000;
- per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere:
 - a) rilascia ricevuta contenente la causale del versamento e la dicitura «Salvi i diritti dell'ente»;
 - b) le comunica al Comune, per il rilascio dei relativi ordinativi di incasso entro il giorno successivo;
 - c) l'ente non sempre provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura «a copertura del sospeso n...».
- 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. ».

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

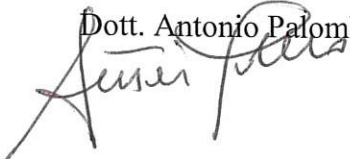
che il presente verbale venga redatto in 3 esemplari originali, previa lettura ed approvazione di tutti gli intervenuti, sottoscritto come appresso e che venga trasmessa copia del presente verbale al Consiglio Comunale.

Il Presente verbale è chiuso alle ore 13.00.

Marano Principato, 05/08/2020

Il Revisore

Dott. Antonio Palombo



Il Responsabile Finanziario

Rag. Emilia Molinaro

