

**COMUNE DI MARANO PRINCIPATO
PROVINCIA DI COSENZA**

Verbale n. 2 del 24 ottobre 2022 della verifica di cassa ordinaria e della gestione del servizio di tesoreria al 30.09.2022 (III trimestre 2022)

L'anno 2022 il giorno 24 del mese di ottobre alle ore 10:45 il dott. Innocenzo Siciliano, nella qualità di Revisore unico del Comune di Marano Principato (CS), giusta nomina con delibera consiliare n. 27 del 12 settembre 2022, procede alla verifica ordinaria di cassa del III trimestre ai sensi dell'art. 223 del D.lgs. 18 agosto 2000, n 267;

visto lo statuto, il regolamento di contabilità e la convenzione di affidamento di tesoreria;

visto l'art. 223 del Tuel;

premesso che ai sensi dell'art. 208 del D. Lgs. n. 50/2016, 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 s.m.i, sulla piattaforma <https://cucserre.traspare.com/> della C.U.C. Mendicino (CS);

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 01.01.2022 al 30.09.2022	3.819.543,41
Reversali incassate	3.818.358,90
Reversali da riscuotere	1.184,51
Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 30.09.2022	3.819.543,41
Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2022 al 30.09.2022	4.022.895,39
Mandati pagati al 30.09.2022	3.989.456,37
Mandati da pagare	33.439,02
Totali mandati riconciliati con l'Ente al 30.09.2022	4.022.895,39

Saldo Tesoriere al 30.09.2022	
Saldo iniziale al 01.01.2022	15.465,95
Reversali incassate	3.818.358,90
Riscossioni da regolarizzare con reversali	224.119,50
TOTALI INCASSI AL 30.09.2022	4.057.944,35
Mandati pagati al 30.09.2022	3.989.456,37
Pagamenti da regolarizzare con mandati	68.487,98

TOTALE PAGAMENTI AL 30.09.2022	4.057.944,35
Saldo Tesoriere al 30.09.2022	0

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 30.09.2022	0
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 30.09.2022	3.422,60
Versamenti Banca d'Italia del 30.09.2022 contabilizzati dal Tesoriere	4.185,40
Saldo Banca d'Italia 30.09.2022	7.608,00

Prospetto verifica Anticipazione di Cassa al 30.09.2022		
Anticipazione Accordata (Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.)		779.224,72
Anticipazione utilizzata al 30.09.2022		228.490,40
Saldo del Tesoriere al 30.09.2022		0
Somme vincolate al 30.09.2022		399.018,31
Somme ordinarie dell'Ente al 30.09.2022		
Somme vincolate utilizzate al 30.09.2022	399.018,31	
Somme riservate al 30.09.2022 Euro		84.662,91
Disponibilità al 30.09.2022		67.053,10

Situazione Ente al 30.09.2022	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01.01.2022	15.465,95
Reversali Emesse	3.819.543,41
Mandati Emessi	4.022.895,39
Saldo dell'Ente	-187.886,03
Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere	0
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-224.119,50
Reversali da riscuotere	+1.184,51
Reversali n caricate dopo il	+0,00
Reversali n non pervenute	+0,00

Partire viaggianti reversali	+0,00
Mandati da pagare	-33.439,02
Pagamenti da regolarizzare	+68.487,98
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 30.09.2022	-187.886,03

I mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2022 al 30.09.2022 sono 1.761.
Le reversali emessi dall'Ente dal 01.01.2022 al 30.09.2022 sono 1908.

In merito alle verifiche con la tecnica del campionamento effettuate dal revisore in data odierna si segnalano tre mandati (precisamente la n. 1131, 1403 e 1580) e tre reversali (esattamente la n. 1352, 1534 e 1903).

I conto correnti postali e bancari dell'Ente al 30.09.2022 presentano la seguente situazione:

- C/C n. 13725874 Banco Posta saldo euro 7.658,94
- C/C n. 12838876 Banco Posta saldo euro 10.608,16
- C/C bancario n. 000000111282 saldo euro -228.490,40

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 muti 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 bancoposta.

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 18:00 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.

Marano Principato addì 24 ottobre 2022

Il Revisore

f.TO Dott. Innocenzo Siciliano

Il Resp. Serv. Finanz. Ente

F.TO Rag. Emilia Molinaro