



COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

(Provincia di Cosenza)

Ufficio Ragioneria

Marano Principato, 11/04/2018

Prot. N. 3105

Al Sig. Sindaco –Sede
Al Segretario Comunale – Sede
Al Presidente del Consiglio Com.le -
Sede

Al Nucleo di Valutazione (OIV)
Dr. Giorgio Piro
e.mail giorgiopiro@odcec.cs.legamail.it

Al Revisore dei Conti
Dr. Cristian Amore
e.mail amore.cristian@pec.it

OGGETTO: "D. L. 174/2012 conv. in L. 213/2013 - Verifica Controllo Interno di Gestione".4 ° Trimestre 2017.-

Ai sensi e per gli effetti del vigente Regolamento Comunale dei Controlli Interni, approvato con atto di Consiglio Comunale n. 01 del 13/03/2013 esecutiva, la sottoscritta Rag. Emilia Molinaro , in qualità di Responsabile Sett. Economico/Finanziario, del Comune Marano Principato Tit. di P.O. Cat. D1, procede alla Verifica sull'andamento della Gestione Operativa in riferimento ai singoli servizi o Centri di costo verificando i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti alla data del 31/12/2017.

Nel corso del **4° Trimestre dell'anno 2017**, l'Ente **ha fatto ricorso** all'anticipazione di Tesoreria giusta deliberazione di Giunta Comunale n. 105/2016 esecutiva, ad oggetto: " Anticipazione ordinaria di tesoreria per l'anno 2017, ai sensi dell'art. 222 del D. Lgs. 267/2000 e contestuale autorizzazione all'utilizzo in termini di cassa delle entrate a specifica destinazione per l'esercizio finanziario 2017 (art. 195 D. Lgs. 267/2000);

Il Bilancio di previsione 2017/2019 esercizio finanziario 2017 è stato approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 30/04/2017 esecutiva;

Il Rendiconto di Gestione esercizio finanziario 2016 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 01/06/2017 esecutiva;

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 100 del 16/10/2017 esecutiva è stato approvato il Piano esecutivo di Gestione 2017/2019 nonché assegnate le risorse ai Responsabili dei Settori per il conseguimento degli obiettivi Anno 2017;

La verifica di cassa relativa al 4° trimestre 2017 è stata effettuata in data 27/03/2018 giusto verbale prot. n.2696 ;

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 16 del 31/07/2017, ha provveduto agli adempimenti relativi alla salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2017/2019 (artt. 175, comma 8 e 193 del D.lgs. N. 267/2000); Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 31 del 28/11/2017 esecutiva, ha provveduto a adottare una variazione del Bilancio di Previsione 2017/2019 anno 2017;

Nel periodo ottobre / dicembre 2017 sono state adottate dalla Giunta Comunale con i seguenti atti le variazioni al Piano Esecutivo di Gestione Anno 2017 :

- ✓ Deliberazione n. 129 del 11/12/2017 esecutiva ;
- ✓ Deliberazione n. 133 del 22/12/2017 esecutiva ;

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 130 del 11/12/2017 esecutiva, si è proceduto all'utilizzo della parte residua del Fondo di riserva previsto sul Bilancio di Previsione 2017/2019, per l'esercizio finanziario 2017 per far fronte alle spese per un importo pari ad € 417,75;

Gli atti amministrativi, che hanno comportato impegni di spesa, risultano suffragati da documenti giustificativi.

E' stata regolarmente rilasciata l'attestazione della copertura finanziaria sui relativi atti con registrazione degli impegni di spesa sui pertinenti interventi del Bilancio ai sensi del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm..

L'attività di tutti i Settori in cui è articolata la struttura dell'Ente si è conformata ai principi di riduzione e razionalizzazione della spesa.

I servizi alla data del 31/12/2017 risultano regolarmente erogati.

Ad oggi, nel rispetto della L. 232/2016 (L.S. 2017), è stato assicurato l'equilibrio del Bilancio;

In data 29/03/2018 si è proceduto alla certificazione del Pareggio di Bilancio per l'anno 2017 giusta nota n. 51315 del MEF;

Tutte le determinazioni dei Responsabili di Settore sono state sottoposte al visto di attestazione copertura finanziaria e compatibilità monetaria; su tutte le deliberazioni della Giunta e del Consiglio Comunale sono stati apposti i pareri obbligatori.

Alla data del 31/12/2017 risultano adottati i seguenti atti:

- > n° 136 deliberazioni di Giunta Comunale;
- > n° 40 deliberazioni di Consiglio Comunale;
- > n° 143 determinazioni Settore Amministrativo;
- > n° 35 determinazioni Settore Vigilanza ;
- > n° 151 determinazioni Settore Tecnico LL.PP. Manutentivo;
- > n° 27 determinazioni Settore Tecnico- Urbanistico;
- > n° 177 determinazioni Settore Economico/Finanziario ;

Sono stati regolarmente curati i rapporti con il Tesoriere comunale e con l'Organo di Revisione.

Dal 01-01-2017 risultano contrattualizzati n° 03 unità ex LSU/LPU a tempo determinato part/time 26 ore settimanali (scad. 31-12-2017) giusta deliberazione di G.C. n° 114 /2016, esecutiva;

Risulta presente n° 01 lavoratore LSU impegnato nel Settore I Amministrativo dal 02/08/2016 ad oggi giusta deliberazione di G.C. N. 65 del 27/07/2016 esecutiva;

Prot 2696

DEL 27 MAR 2018



COMUNE DI MARANO PRINCIPATO
(Provincia di Cosenza)

VERIFICA DI CASSA
QUARTO TRIMESTRE 2017

VERBALE

VERIFICA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Comune di Marano Principato

Banca di Credito Cooperativo
Mediocrati di Rende (CS)

Verbale della verifica trimestrale di cassa.

Esercizio anno 2017

Trimestre IV

L'anno 2018 il giorno 27 del mese di MARZO presso la sede di Rende della Banca di Credito Cooperativo Mediocrati di Rende (CS), che ha in concessione il servizio di tesoreria del comune di Marano Principato, si è recato il Revisore dei Conti dell'Ente:

dott. Amore Cristian;

con l'intervento di:

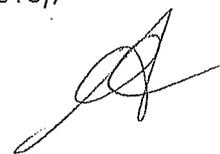
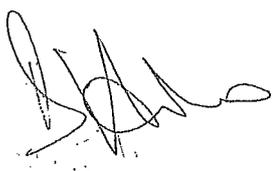
- per il Comune di Marano Principato, il Responsabile del Servizio Finanziario e Contabile rag. Emilia Molinaro;
- per il gestore del servizio di Tesoreria il dott. Francesco D'Amico;

per effettuare la verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di Tesoreria per il IV trimestre 2017 ~ in conformità a quanto dispone l'art. 223 del D.Lgs 267/2000, il regolamento di contabilità e la convenzione di affidamento di Tesoreria. Le operazioni di verifica effettuate dal Revisore dei Conti sono indicate ed illustrate nel presente verbale.

- Visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- Visto l'art 223 del Tuel;

Premesso che :

a) il servizio di tesoreria è stato affidato a Banca di Credito Cooperativo Mediocrati di Rende (CS) in base ad apposita convenzione (rep. 02/2017) con determinazione dirigenziale n. 306/104 del 02/08/2017 (01/01/2017 - 31/12/2018);



1) Tesoreria comunale

a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2017, risultante dal giornale di cassa è di € **zero** ed è determinato da:

SALDO DI CASSA AL 01/07/2017	0,00
RISCOSSIONI	4.018.605,23
PAGAMENTI	4.018.605,23
TOTALE	0,00

b) che il saldo di diritto sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

SALDO DI CASSA AL 31/12/2016	ZERO
REVERSALI EMESSE	€ + 4.018.605,23
MANDATI EMESSI	€ - 4.018.605,23
TOTALE	ZERO
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	/////

c) che la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ - /////
Reversali emesse e non regolarizzate	€ + /////
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ + /////
Mandati da pagare	€ - /////
Mandato caricato dal tesoriere dopo il 31/12/2017	€ - /////
Reversali annullate dopo il 31/12/2017	€ - /////
Reversale caricato dopo il 31/12/2017	€ + /////
Mandato annullati dopo il 31/12/2017	€ + /////
TOTALE	€ - /////

Gli incassi da regolarizzare con reversali sono: ZERO





Le reversali emesse da regolarizzare sono: zero
Le reversali annullate nel IV trimestre 2017 sono n. 985/1146/1203/1305/1350/1373.
Le reversali annullate dopo il 31/12/2017 : /////

I provvisori di uscita da regolarizzare con mandati sono: ZERO

I mandati da pagare sono: ZERO

I mandati annullati nel IV trimestre 2017 sono: n.
1758/1759/1760/1761/1762/1763/1764/1765/1766/1806/1902/1903/1904/1905/1906/1907/
1908/1909/1910/1951/2088.

I mandati annullati dopo il 31/12/2017 sono ZERO

- che si è provveduto alla verifica a campione delle seguenti reversali e mandati visionando per ciò che riguarda le reversali n. 3 documenti per importi fino a € 20.000,00 e n. 2 documenti per importi oltre € 20.000,00 poiché per il periodo di riferimento non ve ne sono altre. Lo stesso criterio viene adottato per i mandati di pagamento, n. 3 documenti per importi fino a € 20.000,00 e n. 3 documenti per importi oltre € 20.000,00 ;

- ✓ Reversali fino ad € 20.000,00 n.863/1352/1364;
- ✓ Reversali oltre ad € 20.000,00 n. 1037/1038/1055;
- ✓ Mandati fino ad € 20.000,00 n.1836/1977/1992 ;
- ✓ Mandati oltre ad € 20.000,00 n. 1974/2087/2090;

Si rileva che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della Legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Ultima reversale emessa del 4° trimestre 2017 n° 1381 del 29/12/2017;
Ultimo mandato emesso del 4° trimestre 2017 n° 2146 del 29/12/2017;

- 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:

a) 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;

b) per i pagamenti :

sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del Tuel ad eccezione dei seguenti pagamenti effettuati su comunicazione dell'ente e precisamente:

- € 44.086,99 tramite F24 per i pagamenti da obblighi tributari Iva Irap, Irpef contributi relativi alle competenze al personale della mensilità settembre e ottobre 2017 corrisposta al personale il 02/10/2017 e 26/10/2017 , pagati il 16/11/2017;
- € 23.359,92 tramite F24 per i pagamenti da obblighi tributari IVA Irap, Irpef contributi relativi alle competenze al personale mensilità novembre 2017 corrisposta il 27/11/2017 , pagati il 18/12/2017;



L'anticipazione di cassa è stata attivata sulla base della deliberazione della G.C. n. 105 del 13/12/2016, nei limiti disposti dall'art. 222 del Tuel, e che gli interessi e spese sono stati calcolati dalla data in cui l'Ente ha fatto effettivamente uso delle somme anticipate.

Osservazioni: l'ente è in anticipazione di Tesoreria al 31/12/2017 per € 91.943,14 attivata nel IV trimestre 2017 con provvisori di entrata regolarizzati con reversali di incasso n. 1003/1160/1191/1293 e 1301; ed è stata restituita con provvisori di uscita regolarizzati con mandati n. 2090/2104/2142/2146.

L'anticipazione di tesoreria 2017 è stata chiusa con mandato di pagamento n.82 del 25/01/2018 di € 91.943,14.

Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.

Anticipazione utilizzata al 31/12/2017

€ 550.117,96

Somme vincolate al 31/12/2017

€ 91.943,14

Saldo del Tesoriere al 31/12/2017

€ 109.924,64

/////

Somme riservate al 31/12/2017

/////

Disponibilità di somme nell'anticipazione al 31/12/2017

€ 348.250,18

Somme ordinarie dell'Ente al 31/12/2017

////

Situazione di Cassa al 31/12/2017.

Consistenza della cassa al giorno della presente verifica:

-Giacenza : (saldo di fatto)

€ 0,00

-Conto Banca d'Italia

€ 0,00

I c/c bancari e postali dell'ente alla data del 31/12//2017 presentano la seguente situazione:

- c/cn. 13725874 banco posta saldo € 1.590,45
- c/cn. 12838876 banco posta saldo € 7.336,22
- c/c bancario n. 111282 saldo € - 88.843,14

Il saldo del c/c bancario di € - 88.843,14 non coincide con l'anticipazione di tesoreria di € - 91.943,14 a causa dello storno scrittura di € 3.100,00 (partite viaggianti) che vengono registrati il giorno successivo (vedi provvisorio di entrata n. 01 del 02/01/2018 di € 3.100,00

Somme riservate al 31/12/2017 € /////

Valutazione e segnalazioni conclusive.



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.

Il presente verbale viene redatto in 3 esemplari originali e previa lettura ed approvazione di tutti gli intervenuti, sottoscritti come appresso.

Si allegano:

- Copia giornale di cassa di Tesoreria al 31/12/2017
- Estratto conto Banca Italia al 31/12/2017
- Lista mandati e reversali

DISPONE

La trasmissione di copia del presente verbale al Consiglio Comunale.

IL TESORIERE
Dott. Francesco D'Amico

IL REVISORE
Dott. Amore Cristian

IL RESP. FIN
Rag. Emilia Molinaro

Il personale comunale a tempo indeterminato risulta essere composto da n° 17 dipendenti di ruolo alla data del 31/12/2017, giusta determina dell'Ufficio Finanziario n. 310/92 del 23/09/2016 .

Con Decreti sindacali n. 01/02/03/04 del 27/02/2017 risultano individuati n° 4 Titolari di P.O. mentre il Settore Vigilanza è stato affidato al Sindaco, giusto Regolamento Comunale di Organizzazione Uffici e Servizi.-

Tanto si doveva.

Distinti saluti.



Il Responsabile del Settore Economico Finanziario

Rag. Emilia Molinaro

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Emilia Molinaro", written over the printed name.