

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO
ORGANO DI REVISIONE CONTABILE
VERBALE N. 44 DEL 21/01/2021

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO PROV. DI COSENZA
21 GEN 2021
PROT. N° 495

VERIFICA DI CASSA STRAORDINARIA A SEGUITO DI MUTAMENTO DELLA PERSONA DEL SINDACO

L'anno duemilaventuno, il giorno ventuno del mese di Gennaio, premesso che, a seguito di decreto di scioglimento del Consiglio Comunale pervenuto in data 03/12/2020, è stato nominato il Commissario Straordinario per la gestione provvisoria dell'Ente dal 04/12/2020, l'organo di revisione economico-finanziaria procede alla verifica straordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria ai sensi dell'art. 224 del D.Lgs. n. 267/2000.

Partecipano alla verifica:

Amministratori uscenti: Dott. Luigi Pulice in qualità di Sindaco uscente

Amministratori subentranti: Dott.ssa Eufemia Tarsia in qualità di Commissario Straordinario;

Responsabile del Servizio Finanziario: Rag. Emilia Molinaro;

Segretario Comunale: Dott.ssa Teresa Giordano.

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.trasparenza.com/>, della C.U.C. di Mendicino (CS).

Verifica situazione di cassa al 04/12/2020

Si procede alla verifica straordinaria della situazione di cassa alla data del 04/12/2020.

Dati contabili dell'Ente:

Cassa al 01/01/2020	€ ZERO
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1443 al 04/12/2020	
- in conto competenza	€ 2.408.878,17
- in conto residui	€ 181.383,62
Totale reversali emesse	+ € <u>2.590.261,79</u>
Mandati emessi dal n. 1 al n. 2389 al 04/12/2020	
- in conto competenza	€ 3.165.520,77
- in conto residui	€ 1.219.832,82
Totale mandati emessi	- € <u>4.385.353,59</u>
Saldo di cassa al 04/01/2020 (conto di diritto)	- € <u>-1.795.091,80</u>

Dati contabili del Tesoriere:

Saldo di cassa al 01.01.2020	€ ZERO
Riscossioni	€ 2.574.813,02

Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 4.048.115,21	
Totale riscossioni		€ 6.622.928,23
Pagamenti	€ 4.359.419,44	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 2.263.508,79	
Totale pagamenti		- € 6.622.928,23
Saldo di cassa al 04/12/2020 (conto di fatto)		€ ZERO

La differenza tra il fondo cassa dell'Ente e il fondo cassa del Tesoriere pari a - € 1.795.091,80 è rappresentabile come segue:

Descrizione		Importo
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	4.048.115,21
Reversali emesse e non regolarizzate	+	16.651,99
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	2.263.508,79
Mandati da pagare	-	27.137,37
Saldo di cassa al 04/12/2020	-	1.795.091,80

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 04/12/2020.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	17.377,75	=
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 04/12/2020	17.377,75	

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 04/12/2020	17.377,75	+
Sbilancio giornaliero verso Banca d'Italia 04/12/2020	16.913,13	-
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	464,62	-
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	0	=

Si procede alla stessa data del 04/12/2020 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 04/12/2020	302.865,95	-
Somme vincolate	49.015,11	-
Somme riservate	392.993,25	
Saldo anticipazione di cassa al 04/12/2020	103.228,23	=

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

Descrizione	Importo	
Anticip. di liquidità richiesta 2020 pari ai 3/12	508.861,51	+
Anticipazione di liquidità rimborsata al 30/09/2020	508.861,51	-
Anticip. di liquidità ancora da restituire al 04/12/2020	0,00	=

L'anticipazione di liquidità è stata rimborsata con la richiesta, ai sensi dell'art. 116, D.L. 19/05/2020 n. 34, di un'ulteriore anticipazione di liquidità. Infatti, l'Ente ha richiesto un'anticipazione di liquidità pari ad € 874.343,46 di cui € 508.861,51 per il rimborso della precedente anticipazione di liquidità ed € 365.481,95 per il pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili esistenti alla data del 31/12/2019.

Tale anticipazione deve essere rimborsata alla data del 31/10/2049 e la data di inizio ammortamento è fissata all'1/11/2021.

Verifica consistenza della cassa

I c.c. bancari e postali dell'ente alla data del 04/12/2020 presentano la seguente situazione:

- C/C n. 13725874 Banco Posta saldo € 508,10
- C/C n. 12838876 Banco Posta saldo € 28.267,85
- C/C n. 1050172434 Banco Posta saldo € - 132,76
- C/C bancario n. 000000111282 saldo € - 303.165,28
- C/C bancario n. 000000137456 saldo € 249,00

Verifica registro dei mandati e delle reversali

Risulta stampato l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 04/12/2020:

- elenco reversali n. 1443 con la registrazione della reversale n. 1443 del 03/12/2020 con la seguente descrizione: “*addizionale all'irpef 2019*” di euro 1.272,33;
- elenco mandati n. 2389 con la registrazione del mandato n. 2389 del 03/12/2020 con la seguente descrizione: “*Ritenuta Split Payment NON Rilevante Iva 22% sul Mandato n. 2020/2387 con Oggetto: Liquidazione fattura ditta "Kuwait Petroleum Italia Spa", per fornitura carburante mese di Settembre 2020. Codice CIG:Z792878721*” di euro 19,93.

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

- mandato n. 1546 del 30/07/2020 di € 3.400,00 con descrizione “*Impegno di spesa per affidamento del servizio di supporto tecnico al Settore Economico/Finanziario, espletato tramite RdO aperta sulla piattaforma Consip, strumento "Mercato Elettronico (MePA)". Cod. CIG.Z842BBDB4C.*;
- mandato n. 1784 del 25/08/2020 di € 23.487,67 con descrizione “*Liquidazione fattura ditta "SO.RI.CAL. SPA - IN LIQUIDAZIONE", per consumi del servizio di erogazione di acqua per uso idropotabile, periodo 01.07.2019 al 30.09.2019;*
- mandato n. 2229 del 04/11/2020 di € 20.168,30 con descrizione “*PAGAMENTO FATTURA N. 000379 DEL 31/08/2020;*

e delle seguenti **reversali**:

- la reversale n. 730 del 24/07/2020 di € 443,00 “*Fitto locale palestra mese di marzo 2020*”;
- la reversale n. 1029 dell'1/10/2020 di € 18.000,00 “*Contributo retta saldo annualità 2019 famiglie affidatarie socio A5*”;
- la reversale n. 1303 del 09/11/2020 di € 3.529,73 “*Ruolo idrico anno 2020 acconto. Approvazione*”.

Il revisore ha constatato, altresì, che:

- le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del D.Lgs. 267/2000;
- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;
- 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. »,
- g) la documentazione comprovante la spesa risulta regolare.

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;

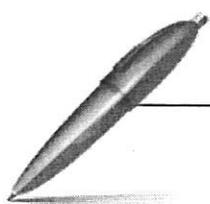
IL REVISORE DEI CONTI

a conclusione della verifica effettuata da atto della corrispondenza delle operazioni contabilizzate dal tesoriere con quelle dell'Ente.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Il Responsabile del Servizio Finanziario



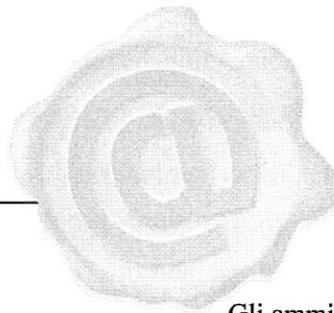
Firmato
digitalmente da
**PALOMBO
ANTONIO**
C = IT

Il Revisore Unico dei Conti Comune di Marano Principato dott. Antonio Palombo

Firmato digitalmente da

EMILIA MOLINARO
CN = EMILIA
MOLINARO
O = Comune di
Marano Principato
C = IT 5

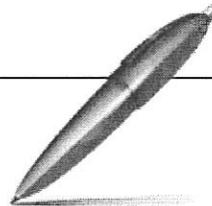
Il Segretario Comunale



Firmato digitalmente da
Gli amministratori subentranti
LUIGI PULICE

CN = LUIGI PULICE
O = Comune di Marano
Principato
C = IT

Gli amministratori subentranti



Firmato digitalmente da:
Eufemia Tarsia
Ministero dell'Interno

Firmato il 21/01/2021 12:55
Seriale Certificato: 8085
Valido dal 16/04/2019 al 16/04/2022

TI Trust Technologies per il Ministero dell'Interno CA