

## COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

### ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE - N. 46 DEL 01/02/2021

#### VERIFICA DI CASSA ORDINARIA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA

##### III TRIMESTRE 2020

In data 01/02/2021 presso il proprio domicilio 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 III 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).

##### Verifica situazione di cassa al 30.09.2020

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

##### Dati contabili dell'Ente:

<b>Cassa al 01.01.2020</b>	<b>€ ZERO</b>
Reversali emesse al 30/09/2020 dal n. 1 al n. 1027	
- in conto competenza	€ 1.828.106,36
- in conto residui	€ 153.064,92
<b>Totale reversali emesse</b>	<b>+ € 1.981.171,28</b>
Mandati emessi al 30/09/2020 dal n. 1 al n. 2005	
- in conto competenza	€ 2.663.929,11
- in conto residui	€ 1.189.323,31
<b>Totale mandati emessi</b>	<b>- € 3.853.252,42</b>
<b>Saldo di cassa al 30/09/2020 (conto di diritto)</b>	<b>- € 1.872.081,14</b>

##### Dati contabili del Tesoriere:

<b>Saldo di cassa al 01.01.2020</b>	<b>€ ZERO</b>
Riscossioni	€ 1.980.669,72
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 4.055.992,38
<b>Totale riscossioni</b>	<b>€ 6.036.662,10</b>
Pagamenti	€ 3.845.347,43
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 2.191.314,67
<b>Totale pagamenti</b>	<b>- € 6.036.662,10</b>

**Saldo di cassa al 30/09/2020 (conto di fatto)**

**€ ZERO**

La differenza tra il fondo cassa dell'Ente e il fondo cassa del Tesoriere pari a - € 1.872.081,14 è rappresentabile come segue:

<b>Descrizione</b>		<b>Importo</b>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	4.055.992,38
Reversali emesse e non regolarizzate	+	501,56
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	2.191.314,67
Mandati da pagare	-	7.904,99
<b>Saldo di cassa al 30.09.2020</b>	<b>-</b>	<b>1.872.081,14</b>

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 30/09/2020.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>	
Saldo sottoconto fruttifero	1.825,13	+
Saldo sottoconto infruttifero	20.097,59	=
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/2020</b>	<b>21.922,72</b>	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere pari a Euro 0, per le seguenti operazioni:

<b>Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)</b>	<b>Importo</b>	
Saldo Banca d'Italia al 30/09/2020	21.922,72	+
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	1.647,46	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	21.221,61	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	946,35	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere al 30/09/2020</b>	<b>0</b>	<b>=</b>

Si procede alla stessa data del 30/09/2020 alla conciliazione del conto anticipazioni di tesoreria, ai sensi dell'art. 195 e art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>	
Anticipazione accordata 2020 pari ai 5/12	848.102,54	+
Anticipazione utilizzata alla data del 30/09/2020	411.323,03	-
Somme vincolate	32.372,19	-
Somme riservate	384.011,95	-
<b>Saldo anticipazione di cassa al 30/09/2020</b>	<b>20.395,37</b>	<b>=</b>

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

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

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 30/09/2020 presentano la seguente situazione:

- C/C n. 13725874 Banco Posta      saldo                      €    1.882,82
- C/C n. 12838876 Banco Posta      saldo                      €    15.524,31
- C/C n. 1050172434 Banco Posta    saldo                      €      - 62,92
- C/C bancario n. 000000111282    saldo                      € - 411.323,03
- C/C bancario n. 000000137456    saldo                      €      250,00

#### **Verifica registro dei mandati e delle reversali**

Risulta stampato l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 30/09/2020:

- elenco reversali n. 1027 con la registrazione della reversale n. 1027 del 24/09/2020 con la seguente descrizione: *“RIMBORSO PER ECCEDENZIA PAGAMENTI FORNITURA ENERGIA*

*ELETTRICA 0,00 4.121,00 4.121,00 0,00 A PER CESSAZIONE CONTRATTO E PASSAGGIO NUOVO GESTORE SUI PO D RELATIVI AL CIMITERO COM.LE CABINA MALATRI E ABINA PANTUSELLA PRESA ATTO.*

- elenco mandati n. 2005 con la registrazione del mandato n. 2005 del 24/09/2020 con la seguente descrizione: “*QUOTA INTERESSI ESTINZIONE ADL CDP 2020 NDG 3398, 110 GC*”.

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

- mandato n. 1352 del 13/07/2020 di € 675,722 relativo al pagamento di indennità di funzioni di amministratori e gettoni di presenza 1 semestre 20218 a favore di Anile Daniela;

- mandato n. 1719 del 10/08/2020 di € 1.365,54 con descrizione “*LIQUIDAZIONE FATTURA CALABRA MACERI E SERVIZI SPA PER SMALTIMENTO E VALORIZZAZIONE RD PERIODO GIUGNO 2020 CIG. Z60206C5DB.*” a favore di CALABRA MACERI E SERVIZI SPA;

- mandato n. 1970 del 10/09/2020 di € 1.933,68 “*PAGAMENTO FATTURA N. E196008363 DEL 09/08/2019 E ACCONTO SU FT. N. E196009349 DEL 13.09.2019*” a favore di BANCA FARMAFACTORING SPA (cessione del credito avvenuto da parte di ENI GAS e LUCE S.p.a);

e delle seguenti reversali:

- la reversale n. 757 del 24/07/2020 di € 3.800,69 relativa alla riscossione ruolo idrico 2019 saldo approvazione;

- la reversale n. 832 del 03/08/2020 di € 407,00 relativa alla riscossione TARI 2016;

- la reversale n. 1017 del 17/09/2020 di € 1.327,26 relativa alla riscossione L.R. 27/85 PIANO DIRITTO ALLO STUDIO E.F. 2019 LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO MENSA SCOLASTICA CHIUSURA PROV. 487.

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 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 Commissario straordinario.

Catanzaro, 01/02/2021

Il Revisore  
Dott. Antonio Palombo

Il Responsabile Finanziario  
Rag. Emilia Molinaro