

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO
ORGANO DI REVISIONE CONTABILE
VERBALE - N. 48 DEL 17/03/2021



VERIFICA DI CASSA ORDINARIA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA

IV TRIMESTRE 2020

In data 17/03/2021 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 IV 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.trasparenza.com/>, della C.U.C. di Mendicino (CS).

Verifica situazione di cassa al 31.12.2020

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

Dati contabili dell'Ente:

| | |
|--|--------------------------------|
| Cassa al 01.01.2020 | € ZERO |
| Reversali emesse al 31/12/2020 dal n. 1 al n. 2096 | |
| - in conto competenza | € 6.906.225,441 |
| - in conto residui | € 442.986,47 |
| Totale reversali emesse | + € <u>7.349.211,91</u> |
| Mandati emessi al 31/12/2020 dal n. 1 al n. 2664 | |
| - in conto competenza | € 5.840.058,51 |
| - in conto residui | € 1.509.153,40 |
| Totale mandati emessi | - € <u>7.349.211,91</u> |
| Saldo di cassa al 31/12/2020 (conto di diritto) | - € <u>0,00</u> |

Dati contabili del Tesoriere:

| | |
|--|--------------------------------|
| Saldo di cassa al 01.01.2020 | € ZERO |
| Riscossioni | € <u>7.349.211,91</u> |
| Totale riscossioni | € <u>7.349.211,91</u> |
| Pagamenti | € <u>7.349.211,91</u> |
| Totale pagamenti | - € <u>7.349.211,91</u> |
| Saldo di cassa al 31/12/2020 (conto di fatto) | € ZERO |

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 31/12/2020.

| Descrizione | Importo | |
|--|------------------|---|
| Saldo sottoconto fruttifero | 0,00 | + |
| Saldo sottoconto infruttifero | 10.260,26 | = |
| Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2020 | 10.260,26 | |

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 31/12/2020 | 10.260,26 | + |
| 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 | 4.565,11 | - |
| Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia | 5.695,15 | - |
| 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 31/12/2020 | 0 | = |

Si procede alla stessa data del 31/12/2020 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 31/12/2020 | 236.265,00 | - |
| Somme vincolate | 130.566,86 | - |
| Somme riservate | | - |
| Saldo anticipazione di cassa al 31/12/2020 | 481.270,68 | = |

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.

| Descrizione | Importo | |
|---|-------------|----------|
| Anticip. di liquidità richiesta 2020 pari ai 3/12 | 508.861,51 | + |
| Anticipazione di liquidità rimborsata al 31/12/2020 | 508.861,51 | - |
| Anticip. di liquidità ancora da restituire al 31/12/2020 | 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 31/12/2020 presentano la seguente situazione:

| | | |
|---------------------------------|-------|----------------|
| • C/C n. 13725874 Banco Posta | saldo | € 1.281,80 |
| • C/C n. 12838876 Banco Posta | saldo | € 13.209,40 |
| • C/C n. 1050172434 Banco Posta | saldo | € - 132,76 |
| • C/C bancario n. 000000111282 | saldo | € - 236.265,00 |
| • 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 31/12/2020:

- elenco reversali n. 2096 con la registrazione della reversale n. 2096 del 31/12/2020 con la seguente descrizione: "*Incasso spese registrazione e bolli contratto adeguamento sismico sede municipale con provvisorio 1509/2020*";
- elenco mandati n. 2664 con la registrazione del mandato n. 2664 del 31/12/2020 con la seguente descrizione: "*Spese obbligatorie*".

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

- mandato n. 2156 del 30/10/2020 di € 1.892,23 relativo al pagamento della retribuzione mese di ottobre 2020 a favore di Esposito Francesco;

- mandato n. 2238 del 06/11/2020 di € 109,80 con descrizione "*Liquidazione fattura n. 168/E del 21/05/2020*" a favore di Metrologia Melicchio S.r.l.

- mandato n. 2503 del 17/12/2020 di € 7.778,95 "*Liquidazione fatture ditta Beghelli Servizi S.r.l. per lampade a risparmio energetico periodo gennaio agosto 2020*" a favore di Beghelli Servizi S.r.l. società uni personale;

e delle **seguenti reversali**:

- la reversale n. 1034 del 02/10/2020 di € 443,00 relativa alla riscossione "*Fitto locale palestra mese di maggio 2020*";

- la reversale n. 1303 del 09/11/2020 di € 3.529,73 relativa alla riscossione "*Ruolo Idrico anno 2020 Acconto. Approvazione*";

- la reversale n. 1571 del 17/12/2020 di € 27.818,23 relativa alla riscossione "*Fondo di solidarietà alimentare*".

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, 17/03/2021

Il Revisore

Dott. Antonio Palombo

Il Responsabile Finanziario

Rag. Emilia Molinaro

Firmato digitalmente
da

EMILIA MOLINARO

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



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