

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE - N. 65 DEL 22/09/2021

VERIFICA DI CASSA ORDINARIA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA

II TRIMESTRE 2021

In data 22/09/2021 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 II trimestre 2021, 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 30.06.2021

Si procede alla verifica della situazione di cassa ordinaria per il II trimestre 2021.

Dati contabili dell'Ente:

Cassa al 01.01.2021	€ ZERO
Reversali emesse al 30/06/2021 dal n. 1 al n. 963	
- in conto competenza	€ 991.510,74
- in conto residui	€ 495.759,15
Totale reversali emesse	+ € <u>1.487.269,89</u>
Mandati emessi al 30/06/2021 dal n. 1 al n. 1046	
- in conto competenza	€ 1.229.204,77
- in conto residui	€ 708.223,07
Totale mandati emessi	- € <u>1.937.427,84</u>
Saldo di cassa al 30/06/2021 (conto di diritto)	- € <u>450.157,95</u>

Dati contabili del Tesoriere:

Saldo di cassa al 01.01.2021	€ ZERO
Riscossioni	€ 1.483.386,63
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 940.008,68
Totale riscossioni	€ <u>2.423.395,31</u>
Pagamenti	€ 1.886.030,20
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 537.365,11
Totale pagamenti	- € <u>2.423.395,31</u>

Saldo di cassa al 30/06/2021 (conto di fatto)

€ ZERO

La differenza tra il fondo cassa dell'Ente e il fondo cassa del Tesoriere pari a - € 450.157,95 è rappresentabile come segue:

Descrizione		Importo
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	940.008,68
Reversali emesse e non regolarizzate	+	10,29
Reversali n.958/959/960/961/962/963 caricate in tesoreria dopo il 30.06.2021	+	3.872,97
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	537.365,11
Mandati n.1037/1038/1039/1040/1041/1042/1043/1044/1045/1046 caricati in tesoreria dopo il 30.06.2021	-	18.043,61
Mandati da pagare	-	33.354,03
Saldo di cassa al 30.06.2021	-	450.157,95

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 30/06/2021.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	157,45	+
Saldo sottoconto infruttifero	1.916,66	=
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2021	2.074,11	

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 30/06/2021	2.074,11	+
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	2.074,11	-
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 al 30/06/2021	0	=

Si procede alla stessa data del 31/03/2021 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 2021 pari ai 3/12	503.143,72	+
Anticipazione utilizzata alla data del 30/06/2021	79.128,06	-
Somme vincolate	247.645,80	-
Somme riservate	40.000,00	-
Saldo anticipazione di cassa al 30/06/2021	136.369,86	=

Verifica consistenza della cassa

I c.c. bancari e postali dell'ente alla data del 30/06/2021 presentano la seguente situazione:

- C/C n. 13725874 Banco Posta saldo € 1.695,31
- C/C n. 12838876 Banco Posta saldo € 13.204,82
- C/C n. 1050172434 Banco Posta saldo € - 272,57
- C/C bancario n. 000000111282 saldo € - 79.128,06
- C/C bancario n. 000000137456 saldo € 247,00

Verifica registro dei mandati e delle reversali

Risulta stampato l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 30/06/2021:

- elenco reversali n. 963 con la registrazione della reversale n. 963 del 30/06/2021 con la seguente descrizione: *“Ritenuta sul mandato n. 1044 con oggetto: liquidazione indennità al commissario straordinario dott.ssa Eufemia Tarsia periodo dal 04 febbraio 2021 al 03 aprile 2021. Decreto prefettizio n. 136997 del 03/12/200 e succ.”*

- elenco mandati n. 1046 con la registrazione del mandato n. 1046 del 30/06/2021 con la seguente descrizione: *“Fondo assicurazione da versare al ministero dell'interno su indennità di carica commissario straordinario periodo 04 febbraio 2021 al 03 aprile 2021”*.

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

- mandato n. 567 del 19/04/2021 di € 4.139,74 relativo alla *“LIQUIDAZIONE FATTURA GEKO SPA PER L'ATTIVITA' DI GESTIONE TECNICA OPERATIVA ED AMMINISTRATIVA DI MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DELL'IMPIANTO DI DEPURAZIONE SITO IN C/DA CODA DI VOLPE PERIODO MARZO 2020. CIG. 5199193DC7”*;

- mandato n. 670 del 10/05/2021 di € 6.291,85 con descrizione *“PRIMA RATA SCADENTE IL 15/05/2021 QUOTA CAPITALE ACCORDO TRANSATTIVO 2021- 486”*;

- mandato n. 981 del 29/06/2021 di € 2.956,53 *“Retribuzione mese di giugno 2021”* favore di Lupo Gianfranco;

e delle seguenti reversali:

- la reversale n. 410 del 09/04/2021 di € 1.347,63 con causale "ACCERTAMENTI IMU ANNO 2015. APPROVAZIONE";
- la reversale n. 588 del 03/05/2021 di € 1.254,48 con causale "RUOLO TARI ANNO 2020 SALDO";
- la reversale n. 853 del 10/06/2021 di € 268,69 con causale "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 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, 22/09/2021

Il Revisore
Dott. Antonio Palombo

Il Responsabile Finanziario
Rag. Emilia Molinaro