

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE - N. 75 DEL 09/12/2021

VERIFICA DI CASSA ORDINARIA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA

III TRIMESTRE 2021

In data 09/12/2021 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 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 30.09.2021

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

Dati contabili dell'Ente:

Cassa al 01.01.2021	€ ZERO
Reversali emesse al 30/09/2021 dal n. 1 al n. 1540	
- in conto competenza	€ 2.836.515,30
- in conto residui	€ 614.282,88
Totale reversali emesse	+ € 3.450.798,18
Mandati emessi al 30/09/2021 dal n. 1 al n. 1660	
- in conto competenza	€ 2.924.546,91
- in conto residui	€ 1.023.609,44
Totale mandati emessi	- € 3.948.156,35
Saldo di cassa al 30/09/2021 (conto di diritto)	- € 497.358,17

Dati contabili del Tesoriere:

Saldo di cassa al 01.01.2021	€ ZERO
Riscossioni	€ 3.450.787,89
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 602.673,76
Totale riscossioni	€ 4.053.461,65
Pagamenti	€ 3.923.460,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 130.001,65
Totale pagamenti	- € 4.053.461,65

Saldo di cassa al 30/09/2021 (conto di fatto)**€ ZERO**

La differenza tra il fondo cassa dell'Ente e il fondo cassa del Tesoriere pari a - € 497.358,17 è rappresentabile come segue:

Descrizione		Importo
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	602.673,76
Reversali emesse e non regolarizzate	+	10,29
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	130.001,65
Mandati da pagare	-	24.696,35
Saldo di cassa al 30.09.2021	-	497.358,17

La situazione di cassa dell'Ente concorda con quella della Banca di Credito Cooperativo Mediocrati di Rende (CS).

Il revisore invita l'Ente alla regolarizzazione dei provvisori di entrata e di uscita entro 15 giorni come previsto dalla normativa.

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 30/09/2021.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	242,03	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.910,42	=
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/2021	3.152,45	

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 30/09/2021	3.152,45	+
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	279,24	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	2.873,21	-
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 30/09/2021	0	=

Si procede alla stessa data del 30/09/2021 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 30/09/2021	131.204,64	-
Somme vincolate	220.015,91	-
Somme riservate	53.974,39	-
Anticipazione di cassa disponibile al 30/09/2021	97.948,78	=

Verifica consistenza della cassa

I c.c. bancari e postali dell'ente alla data del 30/09/2021 presentano la seguente situazione:

- C/C n. 13725874 Banco Posta saldo € 1.625,12
- C/C n. 12838876 Banco Posta saldo € 9.568,74
- C/C bancario n. 000000111282 saldo € - 131.204,64
- C/C bancario n. 000000137456 saldo € 246,00

Il revisore invita l'Ente, per come previsto dalla circolare R.G.S., prot.20131 del 24.03.2012, paragrafo 4, ad effettuare almeno ogni 15 giorni il prelevamento Bancoposta.

Verifica registro dei mandati e delle reversali

Risulta stampato l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 30/09/2021:

- elenco reversali n. 1540 con la registrazione della reversale n. 1540 del 29/09/2021 con la seguente descrizione: *“Trattenute fiscali sul mandato n. 1605 con oggetto: retribuzione mese di settembre 2021”*

- elenco mandati n. 1660 con la registrazione del mandato n. 1660 del 29/09/2021 con la seguente descrizione: *“Bonus D.L. 66/2014 – mese di settembre 2021”*.

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

- mandato n. 1054 del 02/07/2021 di € 3.730,45 relativo alla *“Pagamento terza e ultima rata indennità di esproprio vertenze Ruffolo Michele e Eredi Cosentino”*;

- mandato n. 1433 del 30/08/2021 di € 5.214,64 con descrizione *“Liquidazione fattura "Geko Spa", per l'attività di gestione tecnica, operativa ed amministrativa di manutenzione ordinaria e straordinaria dell' impianto di depurazione sito in C/da Coda di Volpe, periodo Giugno 2020. Codice CIG: 5199193DC7”*;

- mandato n. 1476 del 16/09/2021 di € 1.465,39 *“Liquidazione fatture ditta Telecom Italiana S.p.a. per servizio di telefonia presso uffici comunali e scuole periodo ottobre novembre 2020;*

e delle seguenti reversali:

- la reversale n. 1044 del 19/07/2021 di € 1.940,33 con causale "Ruolo idrico saldo";
- la reversale n. 1204 del 24/08/2021 di € 1.254,65 con causale "Addizionale IRPEF 2020";
- la reversale n. 1462 del 21/09/2021 di € 431,00 con causale "TARI 2016";

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 pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del Tuel;
- che si è provveduto alla verifica a campione di reversali e mandati rilevando che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente;
- che non risultano depositati presso il Tesoriere titoli di proprietà del Comune;
- che l'Ente Comunale nel corso del Trimestre è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di Cassa.

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 Consiglio Comunale.

Catanzaro, 09/12/2021

Il Revisore
Dott. Antonio Palombo

Il Responsabile Finanziario
Rag. Emilia Molinaro