

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO
 PROVINCIA DI COSENZA

Altresì il Tesoriere trasmette alla Ragioneria provinciale dello Stato un prospetto contenente i dati periodici di cassa come da normativa in materia, il cui servizio viene gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'Ente e del Tesoriere; si evidenzia che il Comune, essendo soggetto al regime di tesoreria unica, per le operazioni di incasso e 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 in un secondo momento sulla restante giacenza in contabilità infruttifera.

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

Inoltre, il Tesoriere 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 prelievo bancario.

A conclusione della verifica effettuata, il revisore dei conti da atto della corrispondenza delle operazioni contabilizzate da tesoriere con quelle dell'Ente nel limite delle osservazioni avanzate.

Alle ore 18:17 non essendoci altro da deliberare, si dichiara sciolta la seduta della quale è stato redatto il presente verbale in triplice copia originale, previa lettura ed approvazione di tutti gli intervenuti, sottoscritto come appresso, di cui copia viene trasmessa al consiglio comunale.

Marano Principato addì 06 febbraio 2023

Il Revisore

Il Resp. Serv. Finanz. Ente

Firmato digitalmente da: SICILIANO INNOCENZO
 Data: 07/02/2023 12:41:14

Firmato digitalmente da

EMILIA MOLINARO

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

Verbale n. 7 del 06 febbraio 2023 della verifica di cassa ordinaria e della gestione del servizio di tesoreria al 31.12.2022 (IV trimestre 2022)

L'anno 2023 il giorno 06 del mese di febbraio alle ore 16:20 il dott. Innocenzo Siciliano, nella qualità di Revisore unico del Comune di Marano Principato (CS), giusta nomina con delibera consiliare n. 27 del 12 settembre 2022, procede alla verifica ordinaria di cassa del IV trimestre ai sensi dell'art. 223 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

visto lo statuto, il regolamento di contabilità e la convenzione di affidamento di tesoreria;

visto l'art. 223 del Tuel;

premesso che ai sensi dell'art. 208 del D. Lgs. n. 50/2016, il servizio di tesoreria è stato affidato al Credito Cooperativo Mediocrati in base ad apposita convenzione per la durata di 3 anni a seguito di procedura espletata ai sensi dell'art. 36 comma 2 lettera b) del D. Lgs. n. 50/2016 e smi, sulla piattaforma <https://cucserre.trasparenza.com/> della C.U.C. Mendicino (CS);

considerato che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento,

Attesta quanto segue

Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2022 al 31.12.2022	5.664.521,18
Reversali incassate	5.664.521,18
Reversali da riscuotere	0
Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 31.12.2022	5.664.521,18
Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2022 al 31.12.2022	5.679.987,13
Mandati pagati al 31.12.2022	5.679.987,13
Mandati da pagare	0
Totali mandati riconciliati con l'Ente al 31.12.2022	5.679.987,13

Saldo Tesoriere al 31.12.2022	
Saldo iniziale al 01.01.2022	15.465,95
Reversali incassate	5.664.521,18
Riscossioni da regolarizzare con reversali	0
TOTALI INCASSI AL 31.12.2022	5.679.987,13

Mandati pagati al 31.12.2022	5.679.987,13
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0
TOTALE PAGAMENTI AL 31.12.2022	5.679.987,13
Saldo Tesoriere al 31.12.2022	0

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 31.12.2022	0
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 31.12.2022	37.206,14
Versamenti Banca d'Italia del 31.12.2022 contabilizzati dal Tesoriere il	3.301,17
Saldo Banca d'Italia 31.12.2022	40.507,31

Prospetto verifica Anticipazione di Cassa al 31.12.2022	
Anticipazione Accordata (Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.)	779.224,72
Anticipazione utilizzata al 31.12.2022	142.990,10
Saldo del Tesoriere al 31.12.2022	0
Somme vincolate al 31.12.2022	392.252,00
Somme ordinarie dell'Ente al 31.12.2022	
Somme vincolate utilizzate al 31.12.2022	
Somme riservate al 31.12.2022 di cui Pignoramenti Euro	0
Disponibilità al 31.12.2022	243.982,62

Situazione Ente al 31.12.2022	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01.01.2022	15.465,95
Reversali Emesse	5.664.521,18
Mandati Emessi	5.679.987,13
Saldo dell'Ente	0
Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere	0
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-0,00
Reversali da riscuotere	+0,00

Reversali n caricate dopo il	+0,00
Reversali n non pervenute	+0,00
Partire viaggianti reversali	+0,00
Mandati da pagare	-0,00
Pagamenti da regolarizzare	+0,00
Mandati n caricati dopo il	-0,00
Mandati n non pervenuti	-0,00
Partite viaggianti mandati	-0,00
Saldo Tesoriere riconciliato con l'Ente al 31.12.2022	0

Come da determina n. 723/238 del 30.12.2022, si dà atto che le somme vincolate al 31.12.2022 ammontano alla somma di euro 389.671,02 e non coincidono con il prospetto bancario per una differenza di euro 2.580,98 in quanto i mandati di pagamento n. 720 del 26/05/2022 di euro 805,20, n. 721 del 26/05/2022 di euro 805,20 e n. 1924 del 07/11/2022 di euro 970,58 sono stati emesse e non imputati alla corrispondente voce "somme vincolate".

I mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2022 al 31.12.2022 sono 2.285.
Le reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2022 al 31.12.2022 sono 2.672.

In merito alle verifiche con la tecnica del campionamento effettuate dal revisore in data odierna si segnalano tre mandati (precisamente la n. 1833, 1954 e 2239) e tre reversali (esattamente la n. 1940, 2146 e 2618).

I conto correnti postali e bancari dell'Ente al 31.12.2022 presentano la seguente situazione:

- C/C n. 13725874 Banco Posta estratto conto non pervenuto;
- C/C n. 12838876 Banco Posta saldo euro 18.686,54
- C/C bancario n. 000000111282 saldo euro -142.990,10

Inoltre attesta che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

- 1) per le riscossioni:
 - sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
 - sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;
 - le reversali contengono elementi minimi previsti dall'art. 180 del D. Lgs. 267/2000;
- 2) per i pagamenti:
 - sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del Tuel; pertanto i mandati avvengono entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio; l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avvengono nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'Ente; altresì vengono rispettati le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità; i mandati interamente o parzialmente non estinti al 31/12 sono eseguiti mediante commutazione in assegni postali localizzati o con mezzi equipollenti offerti da sistema bancario o postale; in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo ed obblighi tributari per somme iscritte a ruolo; 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"; la documentazione comprovante la spesa risulta regolare.
 - 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;
 - che l'Ente Comunale a fine anno non ha restituito interamente l'anticipazione concessa dal tesoriere per la somma di euro 142.990,10.