

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE - N. 81 DEL 15/03/2021

VERIFICA DI CASSA ORDINARIA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA

IV TRIMESTRE 2021

In data 15/03/2021 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 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 31.12.2021

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

Dati contabili dell'Ente:

Cassa al 01.01.2021	€ ZERO
Reversali emesse al 31/12/2021 dal n. 1 al n. 2164	
- in conto competenza	€ 4.572.016,93
- in conto residui	€ 712.205,89
Totale reversali emesse	+ € 5.284.222,82
Mandati emessi al 31/12/2021 dal n. 1 al n. 2128	
- in conto competenza	€ 4.191.391,01
- in conto residui	€ 1.077.365,86
Totale mandati emessi	- € 5.268.756,87
Saldo di cassa al 31/12/2021 (conto di diritto)	€ 15.465,95

Dati contabili del Tesoriere:

Saldo di cassa al 01.01.2021	€ ZERO
Riscossioni	
- in conto competenza	€ 4.572.016,93
- in conto residui	€ 712.205,89
Totale riscossioni	€ 5.284.222,82
Pagamenti	
- in conto competenza	€ 4.191.391,01
- in conto residui	€ 1.077.365,86
Totale pagamenti	- € 5.268.756,87
Saldo di cassa al 31/12/2021 (conto di fatto)	€ 15.465,95

La differenza tra il fondo cassa dell'Ente e il fondo cassa del Tesoriere pari a 0,00

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 31/12/2021.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	2.697,60	+
Saldo sottoconto infruttifero	41.904,06	=
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2021	44.601,66	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere pari a Euro 15.465,95, 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 31/12/2021	44.601,66	+
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	1.752,18	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	27.383,53	-
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 31/12/2021	15.465,95	=

Si procede alla stessa data del 31/12/2021 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 31/12/2021	0,00	-
Saldo tesoriere al 31/12/2021	15.465,95	
Somme vincolate	238.545,91	-
Somme riservate		-
Disponibilità al 31/12/2021	280.063,76	=

Si rileva che le somme vincolate determinate dall'Ente al 31/12/2021 pari ad euro 233.186,01 non corrispondono con quelle determinate dall'istituto tesoriere pari ad euro 238.545,91. L'Ente con la determina n. 186/576 del 31/12/2021 ha provveduto ad effettuare la relativa riconciliazione.

Verifica consistenza della cassa

I c.c. bancari e postali dell'ente alla data del 31/12/2021 presentano la seguente situazione:

• C/C n. 13725874 Banco Posta	saldo	€	1.668,08
• C/C n. 12838876 Banco Posta	saldo	€	4.765,09
• C/C bancario n. 000000111282	saldo	€	0,00
• C/C bancario n. 000000137456	saldo	€	250,00

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 31/12/2021:

- elenco reversali n. 2164 con la registrazione della reversale n. 2164 del 31/12/2021 con la seguente descrizione: *“Diritti ufficio tecnico per CILA incasso prov. n. 1378/2021”*
- elenco mandati n. 2128 con la registrazione del mandato n. 2128 del 31/12/2021 con la seguente descrizione: *“Utilizzo vinc. ex art. 195 tuel chius. prov. n. 219”*.

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

- mandato n. 1682 del 12/10/2021 di € 7.093,17 relativo al pagamento *“Lavori di adeguamento sismico sede municipale a valere sul FSC 201/2020 e decreto DDG n. 8150 del 24/07/2017 CUP E41H170006600003 autorizzazione spesa in favore della tesoreria regionale per richiesta autorizzazione sismica”*.
- mandato n. 1780 del 15/11/2021 di € 1.567,00 con descrizione *“Liquidazione n. 04 polizze assicurative automezzi comunali alla società UNIPOLSAI assicurazioni S.p.a. CIG. Z4533158D”*;
- mandato n. 1932 del 03/12/2021 di € 25.073,40 *“Liquidazione fattura n. 506 del 31/08/2021”* relativa al servizio di raccolta e conferimento rifiuti;

e delle seguenti reversali:

- la reversale n. 1652 del 27/10/2021 di € 443,00 con causale *“Fitto palestra mese di aprile 2021”*;
- la reversale n. 1768 del 16/11/2021 di € 1.500,00 con causale *“Concessione loculo cimiteriale al sig. Ruffolo Francesco Arturo per tumulazione salma di Cosentino Filomena”*;
- la reversale n. 2077 del 20/12/2021 di € 11.349,36 con causale *“Erogazione comuni per centri estivi 2021 incasso prov. 821/2021”*;

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, 15/03/2021

Il Revisore
Dott. Antonio Palombo

Il Responsabile Finanziario
Rag. Emilia Molinaro