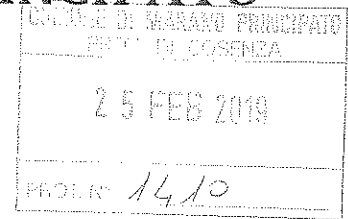




COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

(Provincia di Cosenza)



Verbale di verifica di cassa n. 4.2018

L'anno 2019 il giorno venticinque del mese di febbraio presso la sede di Rende della Banca di Credito Cooperativo Mediocrati di Rende (CS), che ha in concessione il servizio di tesoreria del comune di Marano Principato, si è recato il Revisore dei Conti dell'Ente:

dott. Amore Cristian ;

con l'intervento di:

- per il Comune di Marano Principato, il Responsabile del Servizio Finanziario e Contabile rag. Emilia Molinaro;
- per il gestore del servizio di Tesoreria il dott. Francesco D'Amico;

per effettuare la verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di Tesoreria per il 4° trimestre 2018 in conformità a quanto dispone l'art. 223 del D.Lgs 267.2000, il regolamento di contabilità e la convenzione di affidamento di Tesoreria.

Le operazioni di verifica effettuate dal Revisore dei Conti sono indicate ed illustrate nel presente verbale.

- Visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- Visto l'art 223 del Tuel;

Premesso che il servizio di tesoreria è stato affidato a Banca di Credito Cooperativo Mediocrati di Rende (CS) in base ad apposita convenzione (rep. 02.2017) con determinazione dirigenziale n. 306.104 del 02.08.2017 (01.01.2017 - 31.12.2018);

Considerato che:

il controllo della documentazione giustificativa della gestione è avvenuto con la tecnica del campionamento come meglio specificato successivamente;

ha proceduto alla verifica trimestrale di cassa al 31.12.2018.

SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2018

DATI CONTABILI DELL'ENTE:

Cassa al 01.01.2018	€ ZERO
Reversali emesse fino alla n. 1686 del 31/12/2018	
- in conto competenza	€ 3.037.528,04
- in conto residui	€ 418.386,32
 Totale reversali emesse	 <u>+ € 3.455.914,36</u>
Mandati emessi fino al n. 2845 del 31/12/2018:	
- in conto competenza	€ 2.536.899,49
- in conto residui	€ 919.014,87
 Totale mandati emessi	 <u>- € 3.455.914,36</u>
 Totale al 31/12/2018 (conto di diritto)	 € ZERO

DATI CONTABILI TESORIERE:

Cassa al 01.01.2018	€ ZERO
Riscossioni	€ 3.455.914,36
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ ZERO
 Totale riscossioni	 <u>€ 3.455.914,36</u>
Pagamenti	€ 3.455.914,36
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ ZERO
 Totale pagamenti	 <u>€ 3.455.914,36</u>
 Cassa al 31/12/2018 (conto di fatto)	 € ZERO

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

Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	€
Reversali emesse e non regolarizzate	+	€
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	€
Mandati da pagare	-	€
Mandati caricati dal tesoriere dopo il 31/12/2018	-	€
Reversali caricate dal tesoriere dopo il 31/12/2018	+	€
Mandati annullati dopo il 31/12/2018	+	€
Reversali annullate dopo il 31/12/2018	-	€
	-	€




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

Il Revisore accerta le registrazioni relative ai seguenti registri contabili obbligatori e specificatamente:

A. REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI:

REGISTRO DEI MANDATI E DELLE REVERSALI

risulta stampato l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 31/12/2018:

- elenco reversali n. 1686 con la registrazione della reversale n. 1686 del 31/12/2018 con la seguente descrizione: .

- elenco mandati n. 2845 con la registrazione del mandato n. 2845 del 31/12/2018 con la seguente descrizione: Interessi passivi su mutui indebitamento patrimoniali.

A campione, vengono verificati i seguenti mandati:

- mandato n. 2300 del 11/10/2018 di € 5.000,0 relativo al pagamento della fattura 01 del 20/09/2018 , dell'avv. Bruno Alessandra, giusta determina del Responsabile Settore Finanziario n. 435/137 del 01/10/2018;

- mandato n. 2569 del 28/11/2018 di € 18.423,11 relativo al pagamento della fattura n. 82 del 30/04/2018 della ditta Ecoservizi srl, di cui € 1.674,83 trattenute per iva split payment giusta determina del Responsabile Settore Tecnico Lavori Pubblici n. 306/97 del 09/07/2018;

- mandato n. 2718 del 13/12/2018 relativo al pagamento della fattura n. 19/S del 07/02/2018 di € 1.055,30 della ditta S.A.I.C. srl di cui € 190,30 trattenute per iva split payment, giusta determina del Responsabile del Settore Economico Finanziario n. 175/55 del 20/04/2018.

e le seguenti reversali:

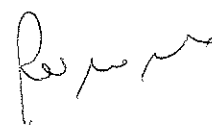
- la reversale n. 963 del 12/10/2018 per ritenute iva split payment di € 1.674,83 relativa alla fattura n. 42 del 31/03/2018 della ditta ECOSERVIZI srl ;

- la reversale n. 1278 del 13/12/2018 di € 29,19 per ritenute iva split payment su acconto fattura n. 3/16 del 21/10/2016 della ditta Bilotta Antonio;

- la reversale n. 1275 del 13/12/2018 di € 196,90 per ritenute iva split payment su fattura n. 18 del 24/07/2017 della ditta Ritacca Rosarino.

B. VERIFICHE FISCALI E VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Si prende atto dei versamenti fiscali effettuati tramite modello F24 per un totale di € 20.871,93 nel mese di ottobre , di € 36.742,96 nel mese di novembre 2018 e di € 48.925,76 nel mese di dicembre 2018; per obblighi tributari IRAP - IRPEF - IVA E ALTRI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI sulle retribuzioni del mese di settembre / ottobre/ novembre e tredicesima 2018. I modelli F24 riportano la data di scadenza.



C. CONSISTENZA DELLA CASSA AL GIORNO DELLA PRESENTE VERIFICA:

I c.c. bancari e postali dell'ente alla data del 31/12/2018 presentano la seguente situazione:

- c.cn. 13725874 banco posta saldo € 9.508,76
- c.cn. 12838876 banco posta saldo € 10.197,13
- c.c bancario n. 000000111282 saldo €- 149.598,40

Somme vincolate al 31/12/2018 € 110.017,08

Somme riservate al 31/12/2018 € 0,00

Situazione di Cassa al 31/12/2018 su conto BANKITALIA.

Consistenza della cassa al giorno della presente verifica:

- Giacenza : (saldo di fatto) € 0,00
- Conto Banca d'Italia € 69.575,23

Il saldo Banca D'Italia non coincide con il saldo di fatto per i seguenti motivi:
sbilancio giornaliero verso BANKITALIA € 41.464,50 e entrate fruttifere presso il conto della Banca D'Italia non ancora contabilizzate dal Tesoriere al 31/12/2018 € 24.761,70 (prov. uscita n. 201 F24 del 28/12/2018) – versamento Banca d'Italia contabilizzati dal Tesoriere dopo il 31/12/2018 € 3.349,03.

1) Valutazione e segnalazioni conclusive.

IL REVISORE DEI CONTI

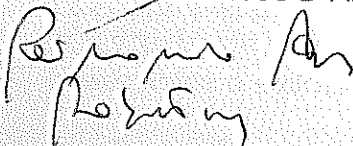
a conclusione della verifica effettuata da atto della corrispondenza delle operazioni contabilizzate dal tesoriere con quelle dell'Ente nei limiti delle osservazioni fatte.

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.

IL TESORIERE

Dott. Francesco D'Amico



L REVISORE

Dott. Amore Cristian



IL RESP. FIN

Rag. Emilia Molinaro

