

**CITTA' DI MASSAFRA**

**Protocollo N. 0036486 in data 28/07/2022 12:12**

**Sezione PROT - PROTOCOLLO GENERALE**



**Tipologia**

**PROTOCOLLO IN ARRIVO**

**Oggetto**

**VERBALE N. 64 DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE - SECONDO TRIMESTRE 2022**

**Classificazione da Titolare**

**Titolo: IV - RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO**

**Classe: 06 - RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI**

**Mittente**

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI - Mezzo posta: A MANO**

**Allegati**

**Non risultano Allegati durante la fase di registrazione del Protocollo**



**VERBALE n. 64 DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SECONDO TRIMESTRE 2022**

Il giorno 28 mese di luglio dell' anno 2022 alle ore 08,30 presso il Comune di Massafra, prov. di Taranto si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti ,

nelle persone dei Sigg.ri:

Dott. Fernando Miccolis, Presidente;

Dott. Crocefisso Pedone, Componente;

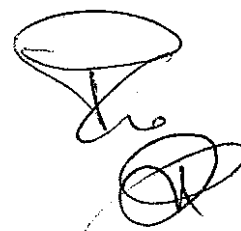
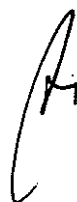
Dott. Tommaso Paiano, Componente;

allo scopo di effettuare la verifica trimestrale di cassa e della gestione del servizio di tesoreria comunale alla data del 30 giugno 2022, ai sensi dell'articolo 223 del D. Lgs 267/2000 e s.m.i.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dal Sig. Semeraro Domenico collaboratore dell'Organo di Revisione sulla base del comma 4, dell'art. 239 del d.lgs. 267/2000.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo Gennaio-Marzo 2022.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 26.04.2022 con verbale n. 30 relativamente al 31.03.2021.





## Verifica e controlli Tesoriere

Verifiche reversali e mandati emessi.

L'Organo di Revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dal quale risultano emessi n. 9968 reversali e n. 4534 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2022 per euro 6.728,07 con causale diritti di rogito – tassa registrazione e bolli.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	6.740.144,59
Totale reversali emesse in conto residui	€	4.501.416,00
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>11.241.560,59</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2022 per euro 32,75 con causale liquidazione fatt. hera comm.

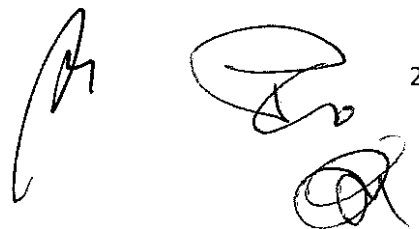
Totale mandati emessi in conto competenza	€.	10.915.395,32
Totale mandati emessi in conto residui	€	5.536.079,44
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>16.451.474,76</b>

Sono stati effettuati controlli a campione; sulla base di tali controlli è stato accertato che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria Comunale.

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.



Handwritten signatures and initials, including a large signature on the left and a circular stamp or signature on the right with a small number '2' next to it.



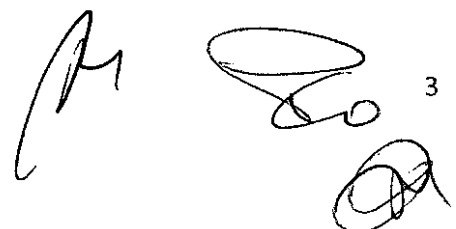
Premesso:

che il Collegio dei Revisori dei conti è stato nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 01 del 13.01.2022;

- Visto l'art. 223 del D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 TUEL e s.m.i.;
- Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 7/04/2016 e in particolare il Titolo VI relativo alla Tesoreria: articoli dal n. 98 al n. 107;
- Visto il D.Lgs. n. 118 del 23.11.2011 modificato ed integrato dal D.Lgs nr. 126 del 10/08/2014;
- Vista la legge n. 720 del 29/10/1984 - Istituzione del sistema di tesoreria unica per enti ed organismi pubblici;
- Vista la Circolare del Tesoro n. 1976 del 10.02.1990 – Istruzioni su istituzione Tesoreria unica;
- Visto l'art. 77-quater del D.L. 112/2008, convertito nella LG. 133/2008 – Modifiche Tesoreria unica ed eliminazione rilevazione flussi trimestrali di cassa;
- Vista la circolare del MEF prot. nr. 0128107 del 26/11/08;
- Visto l' art. 35 del D.L. 201/2011 cov.in legge;
- Vista la circolare RGS nr. 11 del 24/03/2012;
- Vista la resa del conto del Tesoriere.

Considerato che:

- il servizio di tesoreria viene svolto dal Tesoriere Banca Monte Dei Paschi di Siena SpA - 74062 Reparto Tesorerie Lecce 4 con elaborazione e acquisizione documentale dei dati di tesoreria, mentre nella filiale di Massafra risultano effettuate le materiali operazioni di incasso e di pagamento;
- il Tesoriere è tenuto ad utilizzare procedure informatiche, regole tecniche e standard che garantiscano la corretta applicazione ed il pieno rispetto della normativa e delle direttive di riferimento: D.P.R. n. 445/2000, Decreto Legislativo n. 82/2005 e successive modificazioni ed integrazioni;
- il Servizio di tesoreria viene gestito con metodologie e criteri informatici mediante collegamento telematico fra il Comune e il Tesoriere al fine di consentire l'interscambio dei dati e la visualizzazione di tutte le operazioni conseguenti poste in essere dal Tesoriere;
- la contabilità del Servizio di tesoreria deve permettere di rilevare le giacenze di liquidità distinte tra fondi non vincolati e fondi con vincolo di specifica destinazione, evidenziando per questi ultimi la dinamica delle singole componenti vincolate di cassa;
- gli obblighi gestionali assunti secondo quanto previsto dall'articolo 9 della convenzione di servizio.



Handwritten signatures and initials, including a large stylized signature on the left and a smaller signature with the number '3' on the right.





Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa del tesoriere alla data del 30/06/2022 è di € 12.475.228,95 , ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2022	14.659.822,73
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	6.226.941,83
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	4.009.335,11
c) TOTALE ENTRATE	10.236.276,94
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	10.676.112,13
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	5.490.408,12
TOTALE SPESE	16.166.520,25

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di Revisione in data 14.07.,2022, risulta un saldo di cassa per €. 12.475.228,95.

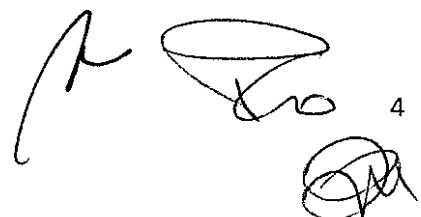
La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA DATA DEL 30.06.22	(+/-)	9.449.908,56
f) Riscossioni eseguite senza reversale		3.757.456,67
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		11.807,14
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )	1.005.283,65
m) Reversali consegnate ma non riscosse	( - )	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	( + )	284.954,51
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	( + )	
p) TOTALE SALDO DI CASSA		12.475.228,95

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.Lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.



Handwritten signature and stamp, including a circular stamp with illegible text and a small number '4'.



## CONTI CORRENTI POSTALI

Si prende atto dei saldi alla data del 31 Marzo 2022 dei conti correnti postali intestati all'Ente e comunicati dal Sig. Fernando Chiatante dell'ufficio ragioneria, come scaricati dal sito delle Poste Italiane e di seguito indicati:

### COMUNE DI MASSAFRA AZIENDA 0000555805-Codice SIA 0131Y Codice CUC SIA0131Y

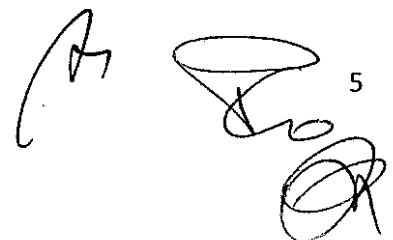
NUMERO CONTO	DESCRIZIONE	Saldo al 30/06/2022
001039132962	Comune di Massafra Tributi minori Servizio di Tesoreria	€ 112.183.28
	ICP-Tosap-Affissioni	
001039133192	Comune di Massafra Violazione tributaria Servizio di Tesoreria	€ 336.508.70
	Violazioni Imu-Tasi-Tarsu-Tares	
001049160250	Comune di Massafra Violazione CDS	€ 2.248.05
000012601746	Comune di Massafra Ufficio Polizia Urbana Servizio Tesoreria	€ 35.357.62
000000218743	Comune di Massafra Servizio Tesoreria entrate residuali	€ 166.894.62
	Conto generale	
000091872531	Comune di Massafra Servizio Tesoreria Addizionale Comunale	€ 7.101.19
	Irpef - Ruoli post Riforma	

Il Collegio a tal proposito osserva che:

- Il riversamento nelle casse dell'Ente dei saldi, a termini di legge, deve avvenire entro il quindicesimo giorno di ogni mese;
- La mancata contabilizzazione dei predetti saldi nelle scritture contabili dell'Ente, rende poco significativi, i flussi di entrata dello Stesso;
- L'eventuale utilizzo dell'anticipazione di cassa deve avvenire successivamente al prelevamento delle disponibilità sui conti correnti postali.

Il Collegio, peraltro, invita il Dirigente del Settore Finanziario ad attenersi a quanto previsto nella Circolare del Ministero del Tesoro n. 1976 del 10/02/1990 riguardo l'obbligo, per gli Enti inseriti nella tabella A della legge 720/84, di riversare, con cadenza quindicinale, le giacenze dei conti correnti postali sulle Contabilità Speciali di Tesoreria.

Il Collegio, infine, verifica che l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2022, determinato secondo le indicazioni del DPCM 22/09/2014 risulta essere: gg.28.



Handwritten signatures and initials, including a large stylized signature and a smaller signature with the number 5 next to it.



Il presente verbale viene chiuso alle ore 10,30 previa lettura, approvazione e sottoscrizione.

L'Organo di Revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione;
- al Tesoriere dell'Ente;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

L'Organo di Revisione

Dott. Fernando Miccolis

Dott. Crocefisso Pedone

Dott. Tommaso Paiano

