

CITTA' DI MASSAFRA

Protocollo N. 0022209 in data 04/05/2023 13:49

Sezione PROT - PROTOCOLLO GENERALE - AOO: AFSMONB



Tipologia

PROTOCOLLO IN ARRIVO

Oggetto

Verbale n. 36 del 04/05/2023

Classificazione da Titolare

Titolo: 1 - AMMINISTRAZIONE GENERALE

Classe: 11 - CONTROLLI INTERNI ED ESTERNI

Mittente

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI - Mezzo posta: A MANO

Allegati

Non risultano Allegati durante la fase di registrazione del Protocollo



COMUNE DI MASSAFRA
Provincia di Taranto

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

COMUNE DI MASSAFRA PROVINCIA DI TARANTO UFFICIO PROTOCOLLO
4 MAG 2023
Prot..... N
Arrivo..... 22409

AL SIG. SINDACO

AL SEGRETARIO GENERALE

Con la presente si trasmette il verbale nr. 36 del 04.05.2023
concernente la "VERIFICA DI CASSA PRIMO TRIMESTRE 2023".

Massafra li 04.05.2023

Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Fernando Miccolis Presidente



COMUNE DI MASSAFRA Provincia di Taranto

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 36 DI VERIFICA DI CASSA DELL'ORGANO DI REVISIONE I TRIMESTRE 2023

Il giorno 04 del mese di Maggio dell' anno 2023 alle ore 09,00 presso il Comune di Massafra, Prov. di Taranto, alla Via R. Livatino nc, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti ,

nelle persone dei Sigg.ri:

Dott. Fernando Miccolis;

Dott. Crocefisso Pedone;

Dott. Tommaso Paiano;

allo scopo di effettuare la verifica trimestrale di cassa e della gestione del servizio di tesoreria comunale alla data del 31 Marzo 2023, 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 Controllo sulla base del c. 4, dell'art. 239 del D.Lgs. nr. 267/2000.

Ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica di cassa al I Trimestre 2023.

L'ultima verifica di cassa, annuale, è avvenuta il 16.02.2023 con verbale nr. 3 relativamente all' esercizio 2022.

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 , per il primo trimestre 2023, nr. 11025 reversali e nr. 2190 mandati. L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	3.040.973,05
Totale reversali emesse in conto residui	€	3.711.453,16
Totale reversali emesse complessive	€.	6.752.426,21

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	4.904.002,13
Totale mandati emessi in conto residui	€	4.431.397,63
Totale mandati emessi complessivi	€	9.335.399,76

Sono stati effettuati controlli a campione nel primo trimestre. Sulla base di tali controlli è stato accertato che:

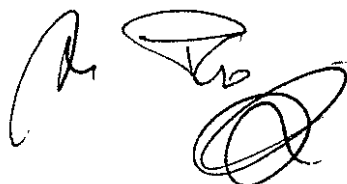
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e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

Verifica Tesoreria Comunale.

L'articolo 35, c.8 del D.Lgs 24 gennaio 2012, nr. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, nr.27, così come modificato dall'art. 1, c. 877, della Legge nr. 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto L.gs 7 agosto 1997, nr. 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.

Premesso:

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

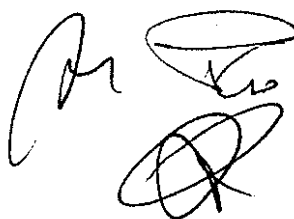


- Visto l'art. 223 del D.Lgs. nr. 267 del 18 agosto 2000 TUEL e s.m.i.;
- Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente approvato con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 6 del 7/04/2016 e in particolare il Titolo VI relativo alla Tesoreria: articoli dal nr. 98 al n. 107;
- Visto il D.Lgs. nr. 118 del 23.11.2011 modificato ed integrato dal D.Lgs nr. 126 del 10/08/2014;
- Vista la legge nr. 720 del 29/10/1984 - Istituzione del sistema di tesoreria unica per enti ed organismi pubblici;
- Vista la Circolare del Tesoro nr. 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 convertito 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.

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa del tesoriere alla data del 31/03/2023 è di € 14.166.717,61 ed è determinato da:



SALDO CASSA ALLA DATA DELL' 01,01,2023	16.764.854,32
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	3.040.973,05
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	3.711.453,16
c) TOTALE ENTRATE	6.753.316,50
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	4.901.306,70
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	4.450.146,51
TOTALE SPESE	9.351.453,21
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	14.166.717,61

Dalla contabilità del Tesoriere , risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di Revisione in data odierna, risulta un saldo di cassa al 31/03/2023 pari €. 14.881.471,69. La differenza da riconciliare con partite di rettifica di € 714.754,08 è dovuta ad incassi da regolarizzare con reversali per € 528.533,33 e pagamenti effettuati dall' Ente e non contabilizzati dal Tesoriere, pari a € 186.220,75.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal nr. 209 al nr.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.

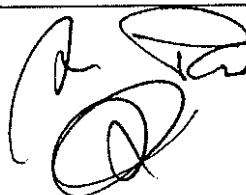
Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

CONTI CORRENTI POSTALI

Si prende atto dei saldi alla data del 31.03.2023 dei conti correnti postali intestati all'Ente e comunicati dal Sig. Semeraro Domenico dell'ufficio ragioneria, come scaricati dal sito delle Poste Italiane e di seguito indicati:

COMUNE DI MASSAFRA AZIENDA 000555805-Codice SIA 0131Y Codice CUC SIA0131Y

NUMERO CONTO	DESCRIZIONE	Saldo al 31/03/2023
001039132962	Comune di Massafra Tributi minori Servizio di Tesoreria	€ 287.267,57
	ICP-Tosap-Affissioni	
001039133192	Comune di Massafra Violazione tributaria Servizio di Tesoreria	€ 288.325,17
	Violazioni Imu-Tasi-Tarsu-Tares	



001049160250	Comune di Massafra Violazione CDS	€ 190.864,06
000012601746	Comune di Massafra Ufficio Polizia Urbana Servizio Tesoreria	€ 314.880,81
000000218743	Comune di Massafra Servizio Tesoreria entrate residuali Conto generale	€ 133.315,64
000091872531	Comune di Massafra Servizio Tesoreria Addizionale Comunale Irpef – Ruoli post Riforma	€ 19.228,33

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 per il primo trimestre 2023, determinato secondo le indicazioni del DPCM 22/09/2014, risulta essere: gg. 20.

Il collegio verifica la cassa relativa agli Agenti Contabili.

Con delibera di Giunta comunale n. 346 del 06.12.2022, nonché ai sensi del regolamento di contabilità, sono stati legittimati i sottoindicati agenti contabili interni:

AGENTE CONTABILE	TIPO DI GESTIONE	FUNZIONI SVOLTE
Ricci Giuseppe	A denaro	Ufficio Anagrafe
Maria Giuseppa Ladiana	A denaro	Ufficio Anagrafe
Gianfranco Coratella	A denaro	Ufficio Anagrafe/Stato civile

Semeraro Domenico	A denaro	Economo Comunale
Annunziata Ambruoso	A denaro	Sostituto Economo Comunale
Loredana Martellotta	A denaro	Ufficio Anagrafe

Gli agenti contabili hanno reso il conto della gestione per il primo trimestre 2023 redatto su modello conforme a quello approvato con D.P.R. n. 194/1996, corredato, dei documenti in esso allegati.

Sui conti degli agenti contabili il collegio ha effettuato una verifica a campione prevista dal D.Lgs 267/2000.

Si attesta la regolarità funzionale del loro operato.

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di Revisione procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Semeraro Domenico, nominato con delibera nr. 3 del 13.01.2022 ai sensi degli artt.li 5 e 6 della L. n. 241/90.

La consistenza numeraria di cassa alla data odierna risulta pari a € 493,70 ed è così composta:

50,00	2	€	100,00
20,00	11	€.	220,00
10,00	13	€.	130,00
5,00	8	€.	40,00
altre		€.	3,7
Totale		€.	493,70

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 31.03.2023 è pari a € 5.538,70, considerando un fondo cassa iniziale pari a € 5.899,00. Il prelievo è stato pari a € 1.000,00. La riconciliazione è la seguente:

Handwritten signatures and initials, including a large stylized 'R' and a circular stamp or signature.

Saldo iniziale di cassa	€.	5.899,00
Spese sostenute relative a trim. precedente	€.	
di cui contante	€.	1.000,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	360,30
Fondo Cassa Contabilità Ente	€	5.538,70

Dal 01/04/2023 ad oggi sono stati effettuati pagamenti in contanti pari ad € 146,00. Il saldo è dato dalla differenza fra € 1.000,00 meno i pagamenti del trimestre per € 360,30 meno i pagamenti dal 01/04 ad oggi per € 146,00.

L'anticipazione all' economo è stata approvata con delibera di G.C. nr. 8 del 12.01.2023, per l'esercizio in corso ammontante a € 5.899,00.

Ogni singolo dirigente attesta con la propria firma il rispetto delle disposizioni regolamentari sulle emissioni dei buoni economici in ordine ai vari tipi di spesa e nei limiti di effettuazione della stessa.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di Revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile responsabile dott.ssa Martellotta Loredana; tutti gli altri operatori dell'ufficio anagrafe hanno fatto confluire nel rendiconto della dott.ssa Martellotta la loro movimentazione di cassa, relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità.

La consistenza di cassa per rendiconto mensile alla data del 31.03.2023 risulta pari a € 226,10; le somme sono state riversate sui conti di tesoreria dell' ente con diverse quietanze , analizzate dal Collegio a campione. La consistenza numeraria di cassa alla data odierna risulta pari a € 97,84.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 11,30, previa lettura, approvazione e sottoscrizione.

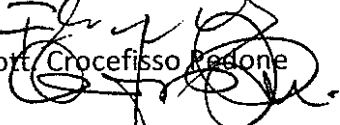
L'Organo di Revisione dispone

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. Miccolis Fernando



Dott. Crocefisso Pasone

Dott. Tommaso Paiano



