



COMUNE DI MASSAFRA

Provincia di Taranto

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 3 DI VERIFICA DI CASSA DELL'ORGANO DI REVISIONE ANNO 2022

Il giorno 16 del mese di Febbraio 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. Crocefisso Pedone;

Dott. Tommaso Paiano.

allo scopo di effettuare la verifica annuale di cassa e della gestione del servizio di tesoreria comunale alla data del 31 Dicembre 2022, ai sensi dell'articolo 223 del D. Lgs 267/2000 e s.m.i.

Assente giustificato il presidente, dott. Miccolis Fernando.

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 annuale 2022.

L'ultima verifica di cassa, trimestrale, è avvenuta il 26.10.2022 con verbale nr. 88 relativamente al 30.09.2022.

Verifica e controlli Tesoriere anno 2022

Verifiche reversali e mandati emessi.

L'Organo di Revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dal quale risultano emessi , per l'intero anno 2022, nr. 36355 reversali e nr. 9469 mandati.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	26.538.965,25
Totali reversali emesse in conto residui	€	10.081.222,40
Totali reversali emesse complessive	€.	36.620.187,65

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	28.468.309,04
Totale mandati emessi in conto residui	€	6.046.847,02
Totali mandati emessi complessivi	€	34.515.156,06

Le verifiche di cassa trimestrali sono state effettuate e verbalizzate regolarmente. Sono stati effettuati controlli a campione dell'ultimo 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 31/12/2022 è di € 16.764.854,32, ed è determinato da:

c) TOTALE ENTRATE	36.620.187,65
d) TOTALE MANDATIC /COMPETENZA	28.468.309,04
d) TOTALE MANDATIC /RESIDUI	6.046.847,02
TOTALE SPESE	34.515.156,06
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	16.764.854,32

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di Revisione in data odierna, risulta un saldo di cassa al 31/12/2022 pari €. 16.764.854,32. Non ci sono differenze da riconciliare con partite di rettifica.

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 dell' anno 2022 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

CONTI CORRENTI POSTALI

Si prende atto dei saldi alla data del 31.12.2022 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 0000555805-Codice SIA 0131Y Codice CUC SIA0131Y

NUMERO CONTO	DESCRIZIONE	Saldo al 31/12/2022
001039132962	Comune di Massafra Tributi minori Servizio di Tesoreria	€ 241.060,67
	ICP-Tosap-Affissioni	
001039133192	Comune di Massafra Violazione tributaria Servizio di Tesoreria	€ 236.421,45
	Violazioni Imu-Tasi-Tarsu-Tares	
001049160250	Comune di Massafra Violazione CDS	€ 108.658,13
000012601746	Comune di Massafra Ufficio Polizia Urbana Servizio Tesoreria	€ 280.375,54
000000218743	Comune di Massafra Servizio Tesoreria entrate residuali	€ 76.088,47
	Conto generale	
000091872531	Comune di Massafra Servizio Tesoreria Addizionale Comunale	€ 15.953,48
	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 per l'anno 2022, determinato secondo le indicazioni del DPCM 22/09/2014, risulta essere: gg. 27.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 12,00, 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. Crocefisso Pedone

Dott. Tommaso Paiano