

COMUNE DI CAPRI LEONE
CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA



Revisore Unico dei Conti

Capri Leone, li 04.08.2020

Al Segretario Generale

**Al Responsabile Area Ragioneria e
Finanze**

Oggetto: Verbale N. 16-17-18/2020.

La presente per

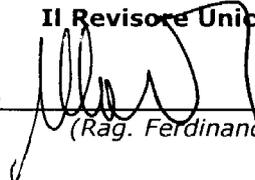
trasmettere in allegato

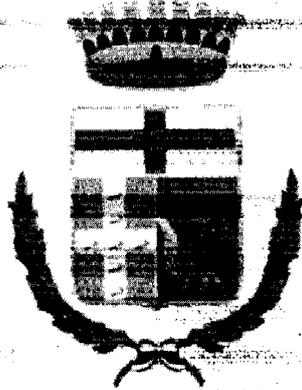
- copia della documentazione indicata in oggetto.

Rimanendo a Vs. disposizione, si coglie l'occasione per porgere i più cordiali saluti.

Il Revisore Unico dei Conti

F.to


(Rag. Ferdinando Marchese)



COMUNE DI CAPRI LEONE
CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

Verbale n. 16/2020

Oggetto: Approvazione Regolamento Nuova IMU.

L'anno 2020, il giorno 30 del mese di luglio,

30.07.2019

l'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente

composto da

- *Ferdinando Marchese – Revisore Unico;*

si è adunato per discutere, esaminare ed esprimere il relativo parere sulla proposta di deliberazione di cui in oggetto.

Premesso che:

questo Organo di Revisione Economico-Finanziaria:

- ha ricevuto in data 24.04.2020 con email la proposta di deliberazione di Consiglio comunale avente ad oggetto: "*Approvazione Regolamento Nuova IMU.*";
- ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti, al fine del rilascio del richiesto parere;

Esaminata

- la proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale di cui in oggetto;
- la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione *de qua*;

Atteso che

- ai sensi dell'art. 1 comma 738 della L. 160 del 27.12.2019, a decorrere dall'anno di 2020, l'Imposta Unica Comunale (IUC) di cui all'art. 1, comma 639, della predetta legge 27/12/2013 n. 147, è abolita;
- la Legge di cui sopra ha introdotto una nuova regolamentazione per l'IMU a partire dal 01.01.2020 con l'unificazione dei due tributi (IMU e Tasi);
- Il regolamento si compone di n. 19 Articoli, che dagli stessi si evince che risulta essere carente di alcuni elementi essenziali (art 5 aliquota abitazione principale e altri immobili).

Visti

- il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 "*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*" e successive modifiche ed integrazioni ed in particolare l'articolo 239 in materia di funzioni dell'Organo di Revisione;

- il Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli della legge 5 maggio 2009, n. 42" e successive modifiche ed integrazioni;
- il Decreto Legislativo 10.08.2014, n. 126 "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 2 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e successive modifiche ed integrazioni;
- i principi contabili generali e applicati;
- lo Statuto dell'Ente ed il Regolamento di Contabilità;
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi degli articoli 49, 1° comma, e 147 bis del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni;

Premesso quanto sopra e fermo restando ogni eventuale azione consequenziale

restituisce

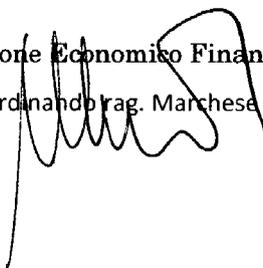
la proposta di deliberazione *de qua* per la relativa riformulazione

sollecita

l'Ente a porre in essere quanto necessario per la definizione del presente procedimento con la massima celerità ed attenzione.

l'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente

f.to Ferdinando Rag. Marchese





COMUNE DI CAPRI LEONE

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

-----oOo-----

Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 17 del 31.07.2020

In data odierna, si è riunito, l'Organo di Revisione contabile convocato senza alcuna formalità trattandosi di Revisore Unico, eletto mediante estrazione a sorte ai sensi della L.R. n. 17 del 11/08/2016, con atto consiliare n. 02 del 17.02.2020, esecutivo ai sensi di legge; per procedere alla verifica di cassa al 31.03.2020.

Per la presente verifica, viene utilizzata la documentazione acquisita, messa a disposizione dal Comune e dalla Banca.

visti:

- il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione Consiliare n° 20 del 19.07.2016 e modificato con deliberazione consiliare n. 38 del 30.12.2016;
- il D. Lgs. n° 267/2000;

Premesso che:

- il servizio di Tesoreria è svolto dalla Banca Monte dei Paschi di Siena – Agenzia di Rocca di Capri Leone, giusto contratto del 18/01/2017, tutt'ora vigente;
- il Tesoriere ha consegnato il prospetto sintetico del rendiconto di cassa relativo al periodo 01/01/2020 – 31/03/2020 in data 27/07/2020;

l'Organo di revisione, esaminata la documentazione inviata dall'Ufficio Finanziario, ha iniziato la verifica di cassa.

Dalla stampa del giornale di cassa aggiornato alla data del 31.03.2020 risulta che l'ultima reversale emessa è la numero 256 del 30/03/2020 di euro 47,48 e l'ultimo mandato di pagamento emesso è il numero 570 del 30/03/2020 di euro 263,30..

I rilievi di cassa vengono sintetizzati nel prospetto che segue:

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Ente alla data del 31/03/2020

	Riscossioni e Pagamenti in conto		TOT.
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			Euro +
Riscossioni fino alla reversale n. 256 del 30/03/20	277.126,81	685.815,15	962.941,96
Pagamenti fino al mandato n. 570 del 30/03/20	500.601,40	697.041,90	1.197.643,30
Fondo di cassa al 31/03/2020			Euro - 234.701,34

Il saldo di cassa dell'Ente sopra riportato non *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere, come di seguito:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2020		-	+
RISCOSSIONI		907.153,53	
Riscossioni	907.153,53		
Provvvisori in entrata da regolarizzare	688.022,20	688.022,20	+
PAGAMENTI		1.136.461,03	
Pagamenti	1.136.461,03		
Provvvisori in uscita da regolarizzare	458.714,70	458.714,70	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2020		229.307,50	=

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2020	- 234.701,34	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	55.788,43	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere		
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato		-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	61.182,27	+
Partite da regolarizzare in uscita		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	229.307,50	=

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - conto 0305412

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	1.336,05
Saldo sottoconto infruttifero	177.063,35
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2020	178.399,40

determinazione del dirigente n. 2 del 15/01/2020 è stata determinata la cassa vincolata per euro 45,68 così distinta:

Descrizione	Importo
Lavori consolidamento torrente Paliace	395,50
Prestito Cassa DD.PP.	3.250,18
Saldo cassa vincolata al 31/03/2020	3.645,68

I conti correnti postali alla data del 31/03/2020 presentano i seguenti saldi:

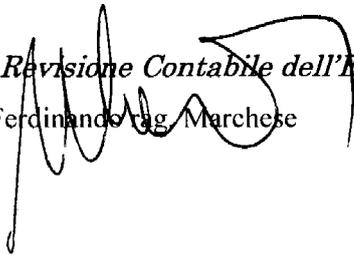
conto corrente n.		saldo
1037120365	servizio rifiuti	€ 26.091,47
1033343847	proventi polizia municipale	€ 8.769,96
12751962	servizio tesoreria i.c.i.	€ 12.235,09
12774972	servizio riscossione acquedotto	€ 14.710,26
13986989	servizio tesoreria mensa scol.	€ 12.663,51
87657813	addizionale comunale	€ 161,75
	Totale	€ 74.632,04

Riguardo alla giacenza di risorse nei conti correnti postali, l'OdR raccomanda all'Ente di effettuare l'incasso di dette somme a favore del Tesoriere con la massima solerzia possibile, per evitare il costo finanziario relativo, soprattutto in regime di "anticipazione di cassa".

Del ché si dà atto della presente seduta con il presente verbale che, previa lettura, viene confermato dalla sottoscrizione che segue.

L'Organo di Revisione Contabile dell'Ente

F.to Ferdinando Ag. Marchese





COMUNE DI CAPRI LEONE

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

-----oOo-----

Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 18 del 01.08.2020

In data odierna, si è riunito, l'Organo di Revisione contabile convocato senza alcuna formalità trattandosi di Revisore Unico, eletto mediante estrazione a sorte ai sensi della L.R. n. 17 del 11/08/2016, con atto consiliare n. 02 del 17.02.2020, esecutivo ai sensi di legge; per procedere alla verifica di cassa al 30.06.2020.

Per la presente verifica, viene utilizzata la documentazione acquisita, messa a disposizione dal Comune e dalla Banca.

visti:

- il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione Consiliare n° 20 del 19.07.2016 e modificato con deliberazione consiliare n. 38 del 30.12.2016;
- il D. Lgs. n° 267/2000;

Premesso che:

- il servizio di Tesoreria è svolto dalla Banca Monte dei Paschi di Siena -- Agenzia di Rocca di Capri Leone, giusto contratto del 18/01/2017, tutt'ora vigente;
- il Tesoriere ha consegnato il prospetto sintetico del rendiconto di cassa relativo al periodo 01/01/2020 – 30/06/2020 in data 27/07/2020;

l'Organo di revisione, esaminata la documentazione inviata dall'Ufficio Finanziario, ha iniziato la verifica di cassa.

Dalla stampa del giornale di cassa aggiornato alla data del 30.06.2020 risulta che l'ultima reversale emessa è la numero 537 del 30/06/2020 di euro 830,06 e l'ultimo mandato di pagamento emesso è il numero 1276 del 29/06/2020 di euro 17.471,70

I rilievi di cassa vengono sintetizzati nel prospetto che segue:

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Ente alla data del 30/06/2020

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			Euro +
Riscossioni fino alla reversale n. 537 del 30/06/20	737.447,81	1.983.436,58	2.720.884,39
Pagamenti fino al mandato n. 1276 del 29/06/20	710.677,57	2.175.581,69	2.886.259,26
Fondo di cassa al 30/06/2020			Euro - 165.374,87

Il saldo di cassa dell'Ente sopra riportato non *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere, come di seguito:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2020		-	+
RISCOSSIONI		2.490.729,88	
Riscossioni	2.490.729,88		
Provvisori in entrata da regolarizzare	633.428,51	633.428,51	+
PAGAMENTI		2.703.851,61	
Pagamenti	2.703.851,61		
Provvisori in uscita da regolarizzare	420.306,78	420.306,78	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2020		213.121,73	=

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2020	- 165.374,87	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	230.154,51	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere		
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato		-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	182.407,65	+
Partite da regolarizzare in uscita		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	213.121,73	=

azione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - conto 0305412

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	0,00
Saldo sottoconto infruttifero	93.441,00
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2020	93.441,00

Con determinazione del dirigente n. 2 del 15/01/2020 è stata determinata la cassa vincolata per euro 3.645,68 così distinta:

Descrizione	Importo
Lavori consolidamento torrente Paliace	395,50
Prestiti Cassa DD.PP.	3.250,18
Saldo cassa vincolata al 30/06/2020	3.645,68

I conti correnti postali alla data del 30/06/2020 presentano i seguenti saldi:

conto corrente n.		saldo
1037120365	servizio rifiuti	€ 26.021,36
1033343847	proventi polizia municipale	€ 9.954,57
12751962	servizio tesoreria i.c.i.	€ 15.097,28
12774972	servizio riscossione acquedotto	€ 110.861,15
13986989	servizio tesoreria mensa scol.	€ 22.603,92
87657813	addizionale comunale	€ 271,13
	Totale	€ 184.809,41

Riguardo alla giacenza di risorse nei conti correnti postali, l'OdR raccomanda all'Ente di effettuare l'incasso di dette somme a favore del Tesoriere con la massima solerzia possibile, per evitare il costo finanziario relativo, soprattutto in regime di "anticipazione di cassa".

Del ché si dà atto della presente seduta con il presente verbale che, previa lettura, viene confermato dalla sottoscrizione che segue.

L'Organo di Revisione Contabile dell'Ente

F.to Ferdinando Rag. Marchese

