



CORTE DEI CONTI

SEZIONE GIURISDIZIONALE PER IL TRENTINO ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

0000997-23/05/2019-SG_TN-U12-P

Trento, 123 MAG. 2019

Al Sindaco
del Comune di CARANO

Oggetto: esame dei conti giudiziali del Tesoriere comunale:

Esercizio finanziario	Data di deposito in Segreteria	N° assegnato al conto
2013	25/05/2017	35591
2014	18/05/2017	35488
2015	16/05/2017	35482

Si fa riferimento ai conti giudiziali afferenti la gestione di cassa del Tesoriere relativamente agli esercizi richiamati nel prospetto sopra esposto. Al riguardo, al fine di avviare l'esame dei conti predetti, si richiede la trasmissione della seguente documentazione:

- copia del *REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ* in vigore negli anni di riferimento con indicazione della delibera di approvazione e delle eventuali delibere di modifica;
- copia della *CONVENZIONE DI TESORERIA per tutti gli esercizi in esame, completa di tutti gli allegati* relativi alle condizioni di svolgimento del servizio di Tesoreria da parte dell'Istituto incaricato (offerta economica con *tassi di interesse attivi e passivi, commissioni e oneri, capitolato speciale relativo all'affido del servizio di Tesoreria, ecc*);

Per tutti gli esercizi in esame, si richiede:

- a) provvedimento formale di parificazione del conto reso dal Tesoriere;
- b) deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto;



CORTE DEI CONTI

- c) verbale di verifica di cassa al 31 dicembre, sottoscritto dal Tesoriere e dal Legale Rappresentante dell'Ente o Responsabile economico-finanziario;
- d) conti scalari rilasciati periodicamente dal Tesoriere, completi del dettaglio dei saldi per valuta, dei numeri creditori/debitori, del prospetto relativo al calcolo e liquidazione delle competenze e spese;
- e) estratto conto del conto di tesoreria;
- f) per eventuali altri conti correnti bancari e postali intestati all'ente (e/o ad agenti contabili dell'ente e/o Tesoriere dell'ente) si richiede, per ciascuno di tali conti:
 - 1. contratto riportante le condizioni, completo del capitolato speciale d'appalto e l'offerta economica;
 - 2. estratti conto completi e i relativi scalari (riportanti il dettaglio dei saldi per valuta, dei numeri creditori/debitori, del prospetto relativo al calcolo e liquidazione delle competenze e spese). Degli eventuali conti correnti postali si richiede l'invio, anche, dell'estratto conto dell'anno successivo a quelli in esame;
 - 3. disciplina dei trasferimenti sul conto di Tesoreria delle somme in giacenza su eventuali conti correnti;
 - 4. in assenza di tali conti, dichiarazione negativa;
- g) relazione al rendiconto dell'Organo di Revisione economico-finanziaria;
- h) eventuali verbali, dell'Organo di revisione contabile, effettuati in occasione delle verifiche periodiche sulla gestione di cassa del Tesoriere. In mancanza, dichiarazione negativa;
- i) risultati delle verifiche di cassa e di gestione del servizio di tesoreria (con riguardo all'applicazione delle valute per le operazioni di incasso e pagamento, al conteggio degli interessi attivi sulle giacenze di cassa e di quelli passivi per gli utilizzi dell'anticipazione, all'addebito di commissioni e spese e, comunque, rispetto a tutti gli obblighi posti a carico del Tesoriere nella convenzione di tesoreria) effettuate, nel corso dell'esercizio, dall'amministrazione. Nel caso in cui tali verifiche non fossero state effettuate oppure le stesse, sebbene effettuate, non fossero state verbalizzate, si richiede esplicita dichiarazione;
- j) dichiarazione circa eventuali oneri derivanti da ritardati pagamenti rispettivamente di: spese fisse, oneri previdenziali, tributari, rate di ammortamento mutui imputabili al tesoriere;
- k) eventuali deliberazioni autorizzative delle anticipazioni di cassa;
- l) dichiarazione circa eventuali denunce o esposti riguardanti il conto (o dichiarazione negativa);



CORTE DEI CONTI

- m) dichiarazione del Tesoriere che non sono stati effettuati pagamenti in conto residui prima della trasmissione dell'elenco dei residui riaccertati dall'ente;
- n) copia delle reversali di incasso regolarmente quietanzate relative alla riscossione di eventuali sponsorizzazioni/contributi, da parte del Tesoriere, previste nella convenzione di tesoreria. In mancanza, dichiarazione negativa.

La suddetta documentazione dovrà essere inviata via p.e.c. (*all'indirizzo trento.giurisdizione.conti@corteconticert.it*), suddivisa e numerata secondo l'ordine sopra indicato, non oltre il termine di 60 giorni dalla data di ricezione della presente.

II MAGISTRATO RELATORE

Cons. Grazia Bacchi

per Bacchi



CORTE DEI CONTI