

COMUNE DI PICINISCO (FR)

Revisore Unico dei Conti: Dott. CRISTIANO PANTANELLA

Al Signor Sindaco
Al Presidente del Consiglio Comunale
Al Segretario Generale
Al Responsabile del Servizio Finanziario

Verbale n. 1 del 4 febbraio 2017

VERBALE DELLA VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA, DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI, DEL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI RELATIVA AL 4° TRIMESTRE 2016

L'anno 2017 il giorno 24 del mese di gennaio, alle ore 09,00 in Picinisco, alla Via G. Ferri n.8, presso gli Uffici Finanziari del Comune, si è recato il Revisore Unico dei Conti, nella persona del Dott. Cristiano Pantanella, con incarico conferito da deliberazione Consiliare n. 5 del 23/05/2015, per procedere alla verifica trimestrale prevista dalla normativa vigente.

Il Revisore

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267;

premesse

- a) Che il revisore il giorno 3 del mese di febbraio alle ore 12.30 si è recato presso la Banca Popolare del Cassinate di Cassino, assistito dal Sig. Luciano Ruscillo in rappresentanza del Tesoriere, ed ha proceduto alla verifica dei valori esistenti nella cassa dell'Ente;
- b) che il Revisore per la verifica degli agenti contabili si è avvalso della collaborazione della responsabile del servizio economico finanziario, Dott.ssa Monia Gargano; della Sig.ra Celini Gisella economo del Comune di Picinisco;
- c) che il Revisore ha provveduto a controlli con tecniche di campionamento ed ha verificato, in particolare, la regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, alla completezza della documentazione ed alla tenuta della contabilità;

tanto premesso,

attesta quanto segue

1) Tesoreria dell'Ente

Premesso

Che il servizio di tesoreria è stato affidato all' istituto di credito Banca Popolare del Cassinate Soc. Coop.p.a. sito in Cassino in Piazza A. Diaz n.14, in base ad apposita Convenzione Repertorio N. 131 del 25/09/2013;

Vista

La documentazione prodotta da parte del Tesoriere risulta che:

- a) Il saldo di cassa della Tesoreria dell'Ente alla data del 31/12/2016 risultante dal giornale di cassa, consegnato al Revisore ed allegato al presente verbale quale parte integrante e sostanziale, è di € **1.127.031,96** e, preso atto dell'avvenuta riconciliazione come da prospetto successivo, **corrisponde al saldo di Fondo Cassa** risultante dalle scritture contabili dell'Ente, questo ultimo così determinato:

Saldo di Fondo cassa all' 01/01/2016	€	698.368,65

Reversali emesse nel 2016	€	2.208.062,03

Mandati emessi nel 2016	€	1.780.578,10

Saldo di diritto al 31/12/2016	€	1.125.852,58

- b) la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Saldo di diritto al 31/12/2016	€	1.125.852,58
Reversali non rimosse	- €	-
Riscossioni senza reverse	+ €	-
Mandati non pagati	+ €	1.179,38
Pagamenti senza mandato	- €	-
saldo di fatto al 31/12/2016	€	1.127.031,96
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€	-

Fondo cassa al 01/01/16	€	698.368,65
Incassi del periodo	€	2.208.062,03
Pagamenti del periodo	€	1.779.398,72
Saldo di fondo cassa al 31/12/2016	€	1.127.031,96

- c) La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del T.U.E.L., della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'ente ed in particolare:

- per le riscossioni si sono verificate, con il metodo del campionamento, alcune **reversali**:
 - 1 Reversale n. 1852 emessa in data 21/12/2016 di € 91.30 – causale: Accantonamento Iva per Split Payment Riferita al mandato n. 1307;

2 Reversale n. 1812 emessa in data 20/12/2016 di € 25.77 – causale: Versamento F24 add. Com. 2016 Reg. Provv.1441;

- per i pagamenti si sono verificate, sempre con il metodo del campionamento, alcuni **mandati**:

3 Mandato n. 1286 del 21/12/2016 di € 1200.00 – Creditore : Saldo contributo parrocchia San Lorenzo

4 Mandato n. 1296 del 21/12/2016 di € 611.43 – Creditore : Fatt. n.1630059864 del 30/11/2016

d) nel corso del 2016 è stata non è stata attivata l'anticipazione di cassa.

2) Servizio economato

Il suddetto servizio è affidato all'Agente Contabile Gisella Celini, nominata con delibera di G.C. n. 5 del 03.02.2010, la quale, presente, produce nota del 24/01/2017 dalla quale risulta che:

- 1) il saldo del servizio economato al 01/01/2016 risulta essere di € 2.329,11
- 2) il saldo del servizio economato al 18/10/2016 risultava di € 2045.68;
- 3) dal giorno 19/10/2016 al 24/01/2016 sono stati effettuati mandati per € 335,23
- 4) risulta pagato in data 30/12/2016 un bollettino per revisione pari ad € 66.90 come da scontrino allegato alla nota, per il quale non è stato emesso mandato in quanto l'Ente ha proceduto al cambiamento del programma gestionale dell'economato che risulta ad oggi ancora non operativo;
- 5) al 24/01/2017 risulta un fondo cassa di € 1643.55

Considerato quanto sopra, si rileva che il saldo in possesso dell'economato alla data del 24/01/2017 è pari ad € 1643.55; si procede, pertanto, alla verifica del contante che, regolarmente custodito dalla responsabile del servizio economato in cassaforte, risulta essere pari ad € 1643.55;

Rilievi ed osservazioni

Il revisore Unico, rileva che non risultano ancora istituiti Registri riepilogativi delle operazioni poste in essere dall'agente nella gestione del servizio economato.

Il revisore Unico, rileva, che l'Ente non ha ancora provveduto a formalizzare la nomina degli agenti contabili come rilevato nel verbale n. 2 del 08/07/2015 relativo alla Verifica di Cassa del II trimestre 2015.

L'Organo di Revisione invita all'Ente ed i Responsabili dei Servizi a monitorare l'evoluzione di tutti gli aspetti relativi alle entrate e alle uscite ed a segnalare tempestivamente situazioni che possano portare squilibri finanziari per l'Ente.

Il presente verbale verrà trasmesso al Segretario Generale ed ai Responsabili dei Servizi. Eventuali osservazioni degli stessi saranno allegate al presente verbale.

Alle ore 12,00 si concludono le operazioni di verifica previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Revisore dei Conti: Dott. Cristiano Pantanella

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'C. Pantanella', written in a cursive style.