

## 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. 2 del 08 aprile 2016

### VERBALE DELLA VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA, DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI, DEL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI RELATIVA AL 1° TRIMESTRE 2016

L'anno 2016 il giorno 8 del mese di aprile, 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;

#### premess

- a) 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, e del Sig. Luciano Ruscillo in rappresentanza del Tesoriere;
- b) 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 31/03/2016 risultante dal giornale di cassa, consegnato al Revisore ed allegato al presente verbale quale parte integrante e sostanziale, è di € **791.372,17** 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:

<b>Saldo di Fondo cassa all' 01/01/2016</b>	€	<b>698.368,65</b>
-----		
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 1147	€	414.153,62
-----		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1341	€	321.150,10
-----		
<b>Saldo di diritto al 31/03/2016</b>	€	<b>791.372,17</b>

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

<b>Saldo di diritto al 31/03/2016</b>	€	<b>791.372,17</b>
Reversali non rimosse	-	€ -
Riscossioni senza reversale	+	€ 134.217,60
Mandati non pagati	+	€ 7.980,08
Pagamenti senza mandato	-	€ -
-----		
<b>saldo di fatto al 31/03/2016</b>	€	<b>933.569,85</b>
-----		
<b>Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto</b>	€	<b>-</b>

<b>Fondo cassa al 01/01/16</b>	€	<b>698.368,65</b>
Incassi del periodo	€	548.371,22
Pagamenti del periodo	€	313.170,02
-----		
<b>Saldo di fondo cassa al 31/03/2016</b>	€	<b>933.569,85</b>

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. 121 emessa in data 10/02/2016 di € 652,65 – causale: Proventi da concessioni edilizie;
  - 2 Reversale n. 91 emessa in data 05/02/2016 di € 31,43 – causale: Accantonamento Iva per Spilt Payment Riferita al mandato n. 128
- per i pagamenti si sono verificate, sempre con il metodo del campionamento, alcuni **mandati**:
  - 3 Mandato n. 107 del 05/02/2015 di € 250,63 – Creditore : Energas SPA Fatt. n. 345/37 del 31/12/2015

4 Mandato n. 97 del 22/01/2016 di € 109,80 – Creditore :Soluzioni SRL Fatt, n.2890 del 19/11/2015

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 prot. N. 1029 del 16/02/2016 dalla quale risulta che:

- 1) Il saldo del servizio economato alla data del 01.01.2016 risultava pari ad € 2.329,11;
- 2) Dal 01/01/2016 al 16/02/2016 risultano effettuati dall'economato pagamenti con mandati per 1.285,97;
- 3) Il giorno 17/02/2016 risulta un fondo cassa pari ad € 1.043,14;
- 4) Nel periodo dal 17/02/2016 al 31/03/2016 risultano effettuati dall'economato pagamenti con mandati pari ed € 289,80;
- 5) Il saldo al 31/03/2016 risulta essere pari ad € 753.34;
- 6) Il giorno 08/04/2016 risulta un fondo cassa pari ad € 753.34.

Considerato quanto sopra, si rileva che il saldo in possesso dell'economato alla data del 08/04/2016 è pari ad € 753,34; si procede, pertanto, alla verifica del contante che, regolarmente custodito dalla responsabile del servizio economato in cassaforte, risulta essere pari ad € 753,34;

### 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. In particolare, come rilevato nel precedente Verbale di Verifica di Cassa:

- **l'Ufficio Anagrafe**, nell'espletamento delle proprie funzioni, procede ad incassare in contanti i diritti di segreteria derivanti dai vari certificati richiesti dai cittadini; la gestione di tali somme incassate, seppur di modesta entità, sono soggette al controllo del Revisore Unico in sede di verifica di cassa e, pertanto, devono essere rendicontate dall'Agente contabile incaricato della gestione, con regolare nomina da parte dell'Ente Comunale;

- la gestione dei **buoni mensa scolastica**, che vengono consegnati dall'Ente nel corso dell'anno scolastico, determina necessariamente la custodia, da parte di personale dipendente del Comune, di valori che vengono maneggiati periodicamente per lo svolgimento delle normali operazioni di acquisizione e consegna dei buoni stessi; la gestione di tali valori sono soggette al controllo del Revisore Unico in sede di verifica di cassa e,

pertanto, devono essere rendicontate dall'Agente contabile incaricato della gestione, con regolare nomina da parte dell'Ente Comunale;

- la gestione dei **buoni carburante**, segue la stessa logica di gestione dei buoni mensa scolastica e necessitano anch'essi di rendicontazione in sede di verifica di cassa;

Pertanto,

**si invita**

l'Ente a formalizzare la nomina degli agenti contabili;

**si invitano**

inoltre, gli **agenti contabili** nominati

- a produrre idonea rendicontazione di tutte le operazioni di gestione di valori e di contante;
- ad istituire appositi registri di carico e scarico per il maneggio di valori;
- ad istituire appositi registri (entrate e spese) per la gestione del contante.

#### **Controllo sugli equilibri finanziari**

Relativamente ai controlli interni sugli equilibri finanziari,

VISTO

- Il D.lgs.267/2000 - Art. 147-quinquies. Controllo sugli equilibri finanziari (articolo introdotto dall'art. 3, comma 1, lettera d), legge n. 213 del 2012)
- L' Art. 27 del regolamento interno di Contabilità dell'Ente ;
- L'art. 10 Allegato A) della Delibera del Consiglio Comunale del 02/04/2014 N. 2 – Regolamento dei Controlli Interni.

Si rinvia il controllo sugli equilibri finanziari dell' Ente secondo quanto stabilito dal Regolamento Interno di contabilità e dal Regolamento dei Controlli interni dell' Ente .

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 13,00 si concludono le operazioni di verifica previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Revisore dei Conti: Dott. Cristiano Pantanella

