

## 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. 4 del 21 aprile 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 1° TRIMESTRE 2017

L'anno 2017 il giorno 21 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;

#### premesse

- a) Che il revisore il giorno 21 del mese di aprile alle ore 11.30 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 31/03/2017 risultante dal giornale di cassa, consegnato al Revisore ed allegato al presente verbale quale parte integrante e sostanziale, è di € **1.008.758,64** 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' 01/01/2017</b>	€	<b>1.127.031,96</b>
-----		
Reversali emesse	€	35.320,83
-----		
Mandati emessi	€	304.716,27
-----		
<b>Saldo di diritto al 31/03/2017</b>	€	<b>857.636,52</b>

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

<b>Saldo di diritto al 01/01/2017</b>		€	<b>857.636,52</b>
Reversali non rimosse	-	€	6.987,01
Riscossioni senza reversale	+	€	163.314,51
Mandati non pagati	+	€	44.390,59
Pagamenti senza mandato	-	€	49.595,97
<b>saldo di fatto al 31/03/2017</b>		€	<b>1.008.758,64</b>
<b>Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto</b>		€	<b>-</b>

<b>Fondo cassa al 01/01/16</b>	€	<b>1.127.031,96</b>
Incassi del periodo	€	191.648,33
Pagamenti del periodo	€	309.921,65
<b>Saldo di fondo cassa al 31/03/2017</b>	€	<b>1.008.758,64</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. 99 emessa in data 06/04/2017 di € 70,90 – causale: Ritenute su Mandato 2017.303.1 Debitore – Fallena Roberto;

2 Reversale n. 38 emessa in data 24/02/2017 di € 11,02 – causale: Ritenute su mandato 2017.180.1 Debitore : Telecom Italia Spa;

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

3 Mandato n. 155 del 16/02/2017 di € 240,00 – Creditore : Intesa San Paolo Personal Finance  
Causale: Ritenute cessione del quinto.

4 Mandato n. 10 del 11/01/2017 di € 1.150,36 – Creditore : CPDEL P201 Causale : CPDEL  
Dicembre

d) nel corso del 2017 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 21/04/2017 dalla quale risulta che:

- 1) il saldo del servizio economato al 21/04/2017 risultava di € 1.643,55;
- 2) dal giorno 24/01/2017 al 18/04/2017 sono stati effettuati mandati per € 1.486,69;
- 3) al 20/04/2017 risulta un fondo cassa di € 156,86;
- 4) si allega il giornale di cassa il verbale di verifica ordinaria della cassa economale.

Considerato quanto sopra, si rileva che il saldo in possesso dell'economo alla data del 21/04/2017 è pari ad € 156,69; si procede, pertanto, alla verifica del contante che, regolarmente custodito dalla responsabile del servizio economato in cassaforte, risulta essere pari ad € 156,69;

### 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

