

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 19 gennaio 2018

VERBALE DELLA VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI RELATIVA AL 4° TRIMESTRE 2017.

L'anno 2018 il giorno 19 del mese di gennaio, alle ore 10,00 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 il giorno 11 del mese di gennaio alle ore 11.30 si è recato presso la Banca Popolare del Cassinate di Cassino, assistito dal Sig. Marrocco Gilda 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 31/12/2017 risultante dal giornale di cassa, consegnato al Revisore ed allegato al presente verbale quale parte integrante e sostanziale, è di € **998.512,61** 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' 01/01/2017	€	1.127.031,96
Reversali emesse al 31/12/2017	€	1.172.970,74
Mandati emessi al 31/12/2017	€	1.487.139,96
Saldo di diritto al 31/12/2017	€	812.862,74

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

Saldo di diritto al 31/12/2017	€	812.862,74
Reversali non rimosse	-	€ 6.981,93
Riscossioni senza reversale	+	€ 254.638,30
Mandati non pagati	+	€ -
Pagamenti senza mandato	-	€ 62.006,50
saldo di fatto al 31/12/2017	€	998.512,61
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€	-
Fondo cassa al 01/01/17	€	1.127.031,96
Incassi del periodo	€	1.420.627,11
Pagamenti del periodo	€	1.549.146,46
Saldo di fondo cassa al 31/12/2017	€	998.512,61

- 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. 623 emessa in data 13/12/2017 di € 4033,25 – causale: Contributi Previdenziali Dipendenti;
 - 2 Reversale n. 550 emessa in data 28/11/2017 di € 21,83 – causale: Ritenute su mandato n.2017.1062.1 Debitore : Telecom Italia spa.;
- per i pagamenti si sono verificate, sempre con il metodo del campionamento, alcuni **mandati**:

- 3 Mandato n. 1185 del 14/12/2017 di € 47.44 – Creditore : POSTE ITALIANE SPA Causale: Fattura elettronica relativa all'identificativo Rendiconto 2094928527;
- 4 Mandato n. 1200 del 31/12/2017 di € 255.00 – Creditore : Cassa Depositi e Prestiti; Causale :
Quoata interessi

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 Prot. N. 280/2018 del 19/01/2018 dalla quale risulta che:

- 1) il saldo del servizio economato al 18/10/2017 risultava di € 1560,24;
- 2) dal 19 ottobre 2017 al 31 dicembre 2017 sono stati emessi mandati economali per € 281.53;
- 3) Risulta pagato un bollettino per € 21,50 da dover registrare nel programma e fare la bolletta economale dopo la riapertura del nuovo anno;
- 4) il 19 gennaio 2018 risulta un fondo economale pari ad € 1257,21.

Nello stesso verbale si allegano l'elenco delle bollette di spesa.

Considerato quanto sopra, si rileva che il saldo in possesso dell'economato alla data del 18/01/2018 è pari ad € 1.257,21; si procede, pertanto, alla verifica del contante che, regolarmente custodito dalla responsabile del servizio economato in cassaforte, risulta essere pari ad € 1.257,21;

Rilevi 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

