

Comune di Vasanello

Provincia di Viterbo

Data 21/12/2021	Verbale verifica di cassa straordinario ex 224, commi 1 e 1-bis del D. Lgs. n. 267/2000
-----------------	--

Visto l'art. 224, commi 1 e 1bis del T.U. 267/2000 che testualmente recita: "Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del Sindaco, del Presidente della Provincia, del Sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente.

Considerato che l'esito delle elezioni amministrative del 4 e 5 ottobre 2021 ha determinato il mutamento della persona del Sindaco con l'elezione a tale carica del Sig. Vestri Igino.

Rendendosi quindi necessario procedere in via straordinaria alla verifica della cassa comunale, in data 20/12/2021 alle ore 10:00, presso la sede dell'Ente in Vasanello *via Roma, 30*, si sono riuniti:

Sig. Vestri Igino	Sindaco entrante
Sig. Porri Antonio	Sindaco uscente
Sig. Preite Samanta	Segretario comunale
Sig. Vestri Igino	Responsabile del servizio finanziario
Dott.ssa Giulia Grassi	Revisore Unico dei conti / Presidente del collegio dei revisori
Sig. Costantini Giuseppe	Economo Comunale
Sig. Filesì Giuseppe	Istruttore amministrativo

Il Revisore:

- Atteso che, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;
- Visto l'art. 223 – Verifiche ordinarie di cassa del TUEL;
- Visto l'art. 224 – Verifiche straordinarie di cassa del TUEL;
- Ai sensi dell'art. 239 – Funzioni dell'Organo di Revisione del TUEL nell'odierna seduta

PROVVEDE

Allo svolgimento della suddetta elencata attività dandone riscontro nel seguito della trattazione.

RISCONTRO SULLA VERIFICA STRAORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA ALLA DATA DEL 04 OTTOBRE 2021.

Il Revisore:

PREMESSO

- che il servizio di tesoreria fu affidato al Banco di Brescia in data 12/03/2014 e nel corso del 2021 si è verificata la fusione tra lo stesso Banco di Brescia (UBI BANCA) e Banca Intesa San Paolo. Codesta convenzione è in scadenza alla data del 31/12/2021;
- Che l'Economo comunale è individuato nella persona di Costantini Giuseppe (Istruttore amministrativo, cat. C);

PRESO ATTO

- che il suddetto Istituto di credito – tesoriere dell'Ente locale predispone digitalmente i prospetti dei dati della gestione di cassa trimestrale inviati all'ente tramite pec;
- che pertanto il saldo di tesoreria per la verifica di cassa straordinaria alla data del 4 ottobre 2021 è stato inviato per pec dalla tesoreria;

ATTESTA

quanto qui di seguito argomentato.

Al riguardo il Revisore

RILEVA

La correttezza della contabilità dando atto che alla data del 4 ottobre 2021 risulta un fondo cassa di € 1.552.165,63 così come di seguito dettagliatamente formato.

1. Il saldo di cassa o saldo di fatto della tesoreria alla data del 4 ottobre 2021 è pari a:

Fondo cassa al 1° gennaio 2021	€ 0
+ Reversali emesse	€ 5.177.577,55
- Mandati emessi €	€ -3.625.411,92
Fondo cassa al 04 Ottobre 2021 (Tesoreria)	€ 1.552.165,63

2. Il saldo di diritto alla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

Fondo cassa al 1 gennaio 2021	€ 0
+ Reversali emesse	€ 5.448.505,69
- Mandati emessi	€ -3.628.127,24
Fondo cassa al 4 ottobre 2021 (contabile)	€ 1.820.378,45

3. Da cui si ottiene la seguente differenza:

+ Saldo di fatto, come da Tesoreria	€ 1.552.165,63
- Saldo di diritto, come da contabilità	€ - 1.820.378,45
Differenza da riconciliare	€ - 268.212,82

4. La riconciliazione della differenza tra il saldo di fatto (Tesoreria) e il saldo di diritto (contabilità) per € -268.212,82 avviene come segue:

Il saldo delle reversali di incasso differisce per:

+ Reversali, come da Tesoreria	€ 5.177.577,55
- Reversali, come da contabilità	€ -5.448.505,69
Differenza reversali riscontrata	€ -270.928,14

Il saldo dei mandati di pagamento differisce per:

+ Mandati, come da Tesoreria	€ 3.625.411,92
- Mandati, come da contabilità	€ -3.628.127,24
Differenza mandati riscontrata	€ - 2.715,32

Pertanto, la differenza di cassa riscontrata di € 268.212,82 così riconciliata:

Differenza da riconciliare	€ 268.212,82
+ differenza reversali riscontrata	€ 270.928,14
- differenza mandati riscontrata	€ -2.715,32
Ulteriore importo residuo da riconciliare	€ 268.212,82

Vi pertanto è necessità di riconciliare una ulteriore differenza attraverso i dati presenti dal prospetto della Tesoreria:

+ Provvisori da regolarizzare (in entrata)	€ 522.343,57
+ Sospesi da evadere (in uscita)	€ 2.000,00
- Provvisori da regolarizzare (in uscita)	€ -189.682,85
- Sospesi da evadere (in entrata)	€ 7,50

€ 334.653,22

La prova di "quadratura" si ottiene dal seguente raffronto:

Differenza fra il saldo di fatto	
e il saldo di diritto da riconciliare	€ 268.212,82
(meno) ulteriore residuo da riconciliare	€ -268.212,82
	€ 0

5. La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. 214 a 221 del TUEL della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

- Sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
 - Sono state rispettate le modalità di prova documentate delle riscossioni;
- Per i pagamenti:
- Sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minimi di cui all'art. 125 del TUEL.

Nella seduta odierna NON si è provveduto alla verifica a campione delle reversali e dei mandati (che viene effettuata nei controlli ordinari trimestrali).

6. Si dà atto che dal Libro giornale di cassa al 4 ottobre 2021:

- l'ultima reversale di incasso riporta il n. 1419 del 04/10/2021;
- l'ultimo mandato di pagamento riporta il n. 1860 del 04/10/2021.

SERVIZIO ECONOMATO.

Si dà atto che il servizio economato è svolto dal Sig. Costantini Giuseppe (Istruttore amministrativo contabile, cat. C).

Preliminarmente:

- si constata che l'Ente ha provveduto ad affidare l'incarico di Economo ad un dipendente di ruolo, di livello non inferiore alla categoria B;
- si rileva che l'Economo è stato riconosciuto un compenso speciale per maneggio denaro e valori nei limiti consentiti dalla normativa;
- si osserva che sulla base del Regolamento di Economato e delle procedure viene previsto che l'Economo autorizzi spese:
 - per acquisto, riparazione e manutenzione di mobili, macchine, attrezzature locali ed impianti di pubblici servizi;
 - per acquisto stampati, cancelleria, modulistica, marche segnatasse e materiali di consumo occorrenti per il funzionamento degli uffici;
 - postali, telegrafiche e per acquisto di valori bollati;
 - per riparazione e manutenzione di automezzi comunali, comprese tasse di circolazione per acquisto di materiali di ricambio, carburanti e lubrificanti;
 - per acquisto e rilegatura di libri e stampe;
 - per la stampa e la diffusione di pubblicazioni, circolari, atti e documenti;
 - per acquisto di vestiario e corredo per i dipendenti aventi diritto;
 - per noleggio attrezzature per l'organizzazione di spettacoli e manifestazioni pubbliche;
 - per facchinaggio e trasporto di materiali;
 - per abbonamenti alla G.U., al B.U.R., a giornali, riviste e pubblicazioni periodiche;
 - per partecipazioni a congressi, convegni e seminari di studio di amministratori e dipendenti;
 - per indennità di missione, trasferta e rimborso spese viaggio a dipendenti e amministratori comunali;

- per canoni di abbonamento audiovisivi;
- per premi assicurativi di beni comunali;
- per quote di adesione ad associazioni tra EE.LL.;
- per imposte e tasse a carico del Comune;
- per accertamenti sanitari per i dipendenti comunali;
- di registrazione, trascrizione, voltura di contratti, visure catastali;
- per la notifica e l'iscrizione di atti e provvedimenti.

Al riguardo si dà atto di quanto segue.

Il Revisore prende atto che è stato istituito il servizio economato e che l'economo annualmente ha la gestione di € 4.000 per far fronte alle spese del servizio medesimo.

Alla data del 04/10/2021 nella cassa economale detenuta nella cassaforte presso la sede dell'ente risulta un saldo liquido di € 3.532,39.

La differenza è dovuta dalla mancata riscossione del III trimestre pari ad € 467,61.

Nel giornale di cassa dell'Economo risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati.

L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste.

Le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) e imputate ai singoli capitoli (o interventi di bilancio).

Nella seduta odierna non si è provveduto alla verifica a campione (che viene effettuata nei controlli trimestrali).

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI

Il Revisore Unico ha verificato l'esistenza di N. 7 c/c postali intestati al Comune su cui il Tesoriere ha potere di operare. In tali conti correnti affluiscono diverse somme, in funzione dell'oggetto per cui sono stati accesi, che vengono poi trasferite sul fondo di tesoreria mediante assegni emessi dal tesoriere stesso, a seguito di apposite reversali d'incasso predisposte dall'Ufficio di Ragioneria del Comune.

I saldi al 04/10/2021, qui di seguito riportati, sono stati comunicati dagli uffici dell'Ente.

0000506656	IT 54 P 07601 14500 001002398541	Rapporto inserito automaticamente	04/10/2021	EUR	9.273,05
0000506656	IT 57 I 07601 14500 000010530012	COMUNE VASANELLO COM	04/10/2021	EUR	852,69
0000506656	IT 11 C 07601 14500 000011429016	COMUNE DI VASANELLO	04/10/2021	EUR	5.818,35
0000506656	IT 39 N 07601 14500 000011859014	COMUNE DI VASANELLO	04/10/2021	EUR	82.928,93
0000506656	IT 79 D 07601 14500 000043668045	COMUNE DI VASANELLO	04/10/2021	EUR	1.577,27
0000506656	IT 18 P 07601 14500 000065638470	Rapporto inserito automaticamente	04/10/2021	EUR	28.681,62
0000506656	IT 69 O 07601 14500 000086347853	Rapporto inserito automaticamente	04/10/2021	EUR	2.113,34

CONCLUSIONI

Il Revisore in seguito alla verifica effettuata non propone nessuna modifica procedurale al regolamento, in quanto il funzionamento dei servizi è risultato pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare il verificarsi di disfunzioni o irregolarità.

La verifica viene conclusa alle ore 12:00

Vasanello, 21/12/2021

 IL REVISORE DEI CONTI
Dott.ssa Giulia Grassi
Giulia Grassi

SINDACO ENTRANTE
Vestri Igino
Vestri Igino

 SINDACO USCENTE
Antonio Porci
Antonio Porci

ECONOMO COMUNALE
Giuseppe Costantini
Giuseppe Costantini

 ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO
Giuseppe Filesi
Giuseppe Filesi

IL SEGRETARIO COMUNALE
Severino Rente