

COMUNE DI FOGLIZZO

Provincia di Torino

Verbale n. 5 /2024

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA, DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEL RENDICONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

L'anno duemilaventiquattro, il giorno ventidue del mese di novembre con inizio dalle ore 9.00, ha luogo la seduta del Revisore dei Conti, De Grandi dott.ssa Zaira, nominata con deliberazione consiliare n. 37/2023 in data 28/12/2023 in collaborazione con il Responsabile del Servizio Finanziario Flecchia Dott. Simone.

La seduta è convocata per provvedere:

- alla verifica ordinaria della gestione del servizio di Tesoreria e di cassa;
- al controllo del servizio economato e degli agenti contabili;
- al controllo periodico dei registri e dei documenti contabili.

Il Revisore dei conti, atteso che questo Organo 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

VISTI

- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità;
- l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267 prevede, nell'odierna seduta, all'effettuazione delle seguenti verifiche:

A) VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA

Premesso che il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Sella di Biella per il periodo dal 01/01/2020 al 31/12/2024 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 23/09/2019, il sottoscritto Revisore ha appurato:

- che il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/09/2024, risultante dai dati trasmessi dal Tesoriere stesso come saldo di fatto è di euro 2.378.532,27 mentre quello risultante dal conto di diritto è pari a euro 2.363.608,43;

- che il saldo contabile dell'Ente risultante presso il tesoriere comunale ammonta a complessivi euro 2.325.368,43 e presenta € 38.240,00 di differenza rispetto al saldo di Tesoreria di € 2.363.608,43;
- che è stato effettuato il raccordo fra il saldo contabile dell'Ente ed il saldo risultante presso la Tesoriera:

Fondo di cassa presso il Tesoriere al 30/09/2024	2.363.608,43
Reversali non prese in carico dal Tesoriere (+)	92.093,99
Riscossioni senza reversale (-)	146.398,03
Reversali da incassare (+)	,00
Reversali a copertura	0,00
Mandati emessi ma non pagati (-)	14.923,84
Mandati emessi non presi in carico dal Tesoriere (-)	0,00
Mandati a copertura	0,00
Pagamenti senza mandato (+)	30.987,88
Totale	-38.240,00
Saldo contabile presso il Comune	2.325.368,43

B) SERVIZIO ECONOMATO GIORNALE DI CASSA

Il sottoscritto Revisore ha verificato:

1. che con deliberazione della Giunta Municipale n. 44 del 28.05.2024, la Sig.ra Zanardini Marinella è stata nominata Economo Comunale, e in caso di sua assenza sarà sostituita dalla Sig.ra Arcuri Maria;
2. che con verbale di deliberazione della Giunta Comunale n. 124 del 28 dicembre 2023 si è provveduto alla ricognizione degli agenti contabili interni, individuati nelle seguenti persone: Goglio Fausto, Scaringella Giusy, Dotto Angelo e Arcuri Maria oltre che degli agenti contabili esterni: IRTEL per la riscossione del Canone Unico Patrimoniale e Banca Sella di Biella come Tesoriere Comunale;
3. che si è provveduto alla verifica delle casse contanti corrispondenti a: cassa "Economato" pari a € 855,17, cassa "Fotocopie" pari a € 60,40, cassa "Sanzioni del C.d.s" pari a € 263,90 e cassa "Diritti di segreteria e C.I." pari a € 74,90 visti i registri di cassa con riepilogate le operazioni di incasso e i resoconti delle giacenze di cassa aggiornate dopo la richiesta di ricognizione;

4. che con deliberazione Consiliare n. 17 del 27.02.1989, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Regolamento Comunale per il servizio di Economato;
5. visto il Rendiconto delle spese sostenute dall'Economo Comunale nel 3° Trimestre 2024 ammontante a complessivi Euro 34,56 e la determina N. 214/2024 Numero Servizio: 54 avente ad oggetto: LIQUIDAZIONE SPESE ECONOMICHE 3° TRIMESTRE 2024;
6. Verificato che le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio e che dalle verifiche effettuate non sono state riscontrate irregolarità nella gestione effettuata dall'Economo e dagli agenti contabili.

C) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI

Si riscontra quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'Ente ed il Tesoriere e le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni vengono regolarmente annotate cronologicamente nel sistema di contabilità informatizzata;
- i fondi a destinazione specifica e vincolata, sono utilizzati in conformità alla prescrizione dell'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000.
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente, ossia che:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - l'emissione dei mandati avviene in forza di provvedimenti regolarmente esecutivi ed entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'Ente;
 - sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità.

D) SITUAZIONE C/C POSTALI INTESTATI AL COMUNE

- Il Comune di Foglizzo alla data del 30/09/2024 risulta avere aperti numero: 2 conti correnti postali:
- Conto corrente postale numero 30812101 saldo pari a € 5.049,23;
- Conto corrente postale numero 88183983 saldo pari a € 616,86;

Letto, confermato e sottoscritto.

Asti, li 22/11/2024

IL REVISORE DEI CONTI
FIRMATO DIGITALMENTE
DE GRANDI DOTT.SSA ZAIRA