



COMUNE di COLLINAS
(Provincia del Sud Sardegna)

OGGETTO: "Verifica trimestrale di cassa, del servizio di tesoreria e degli agenti contabili – I trimestre 2019".

VERBALE del 31/05/2019

L'anno **duemiladiciannove**, il giorno **trentuno** del mese di maggio alle ore **9:15**, nella sede comunale, alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario dell'ente, Rag. SERRA Sandrino, si è riunito l'organo di revisione economico finanziaria del Comune di Collinas (*Sud Sardegna*), nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **1 del 15/02/019** per il triennio febbraio **2019/2021**, nella persona del Dott. CADDEO Roberto, che ha dato corso, in relazione a quanto dispongono l'art. 232, primo comma, del D.Lgs. n. 267/2000 e il vigente regolamento comunale di contabilità, alla verifica ordinaria della cassa comunale e del servizio di Tesoreria.

Alla data del **31/03/2019**, dal registro giornale del Comune risultano i seguenti dati:

Fondo di cassa al 01/01/2019	€	500.623,17
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 116	€	827.607,63
A. Totale Entrate	€	1.328.230,80
Mandati emessi dal n. 1 al n. 254	€	304.723,63
B. Totale Uscite	€	304.723,63
Saldo cassa di diritto (A - B)	€	1.023.507,17

Le riscossioni, come risultano dal giornale di cassa, sono così suddivise: € 800.927,46 in conto competenza ed € 26.680,17 in conto residui, per un totale complessivo di € 827.607,63.

I pagamenti, come risultano dal giornale di cassa, sono così suddivisi: € 182.444,40 in conto competenza ed € 122.279,23 in conto residui, per un totale complessivo di € 304.723,63.

Dalla contabilità del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data del 31/03/2019 di € 1.036.991,75 che presenta una differenza positiva di € 13.484,58, rispetto al saldo della cassa di diritto.

Dalla contabilità del Tesoriere e del Comune risultano le seguenti partite a rettifica:

Descrizione	Segno	Importo
Reversali emesse non ancora consegnate al Tesoriere	-	€ 0,00
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal Tesoriere	-	€ 0,00
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-	€ 43,34
Riscossioni eseguite dal Tesoriere senza reverse	+	€ 2.380,48
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	+	€ 2.300,00
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+	€ 0,00
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 22.859,48
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere senza mandati	-	€ 14.012,04
Totale partite a rettifica (A)	±	€ 13.484,58
Cassa di diritto (B)	+	€ 1.023.507,17
Saldo finale (B ± A)	+	€ 1.036.991,75
Saldo di cassa del tesoriere		€ 1.036.991,75
di cui somme vincolate		€ 202.040,10
Differenza	±	€ 0,00

Dalla riconciliazione tra saldo contabile (di diritto) e saldo del Tesoriere (di fatto) non emergono differenze da segnalare. Ai fini della presente verifica, si evidenzia, che la riconciliazione è avvenuta sulla base dei dati contabili forniti dall'ente e del riscontro del tabulato di procedura di Tesoreria e di riconciliazione dei saldi chiuso al **31/03/2019** in atti e dei relativi allegati con riferimento alle partite sospese.

L'organo di revisione prende atto che, alla data di verifica, non risultano annullate reversali ed ordinativi di pagamento.

Si segnala che, alla data del **31/03/2019** dalla contabilità del tesoriere (*prospetto di riconciliazione dei saldi contabili*), risultano somme vincolate per l'importo complessivo di **€ 202.040,10**.

Il Revisore accerta che l'ente detiene un c/c postale accesso presso l'ufficio di Collinas (BANCO POSTA n. 16652091) da cui emerge un saldo contabile al 31/03/2019 dell'importo di **€ 6.169,16**. Da quanto dichiarato dal Responsabile dell'Ufficio Finanziario suddetto conto postale viene impiegato per la riscossione, tramite bollettino postale, di alcune entrate comunali tra cui i proventi derivanti dalle concessioni cimiteriali, i fitti attivi su beni immobili e la quota a carico utente per servizi sociali (assistenza domiciliare).

Viene acquistato agli atti copia dell'estratto di c/c postale del mese di marzo 2019 con le ricevute relative al totale del versamento con l'importo più elevato (**€ 374,27**).

Accertata la concordanza dei dati, il Revisore raccomanda il rigoroso rispetto delle norme contenute nel vigente regolamento comunale di contabilità e della convenzione di affidamento del servizio di tesoreria.

Si è provveduto, successivamente alla verifica a campione delle sotto riportate reversali emesse nel primo trimestre dell'anno 2019, secondo l'estrazione dei numeri casuali eseguito sul sito internet BLIA.IT in data odierna, come da prospetto allegato al presente verbale:

n.	7	del	15/01/2019	[causale] Ritenute IRPEF oltre add.li regionali e comunali su stipendi del personale a T.I mese di Gennaio 2019	€	2.690,72
n.	74	del	01/03/2019	[causale] Ritenute per split payment (IVA) da scissione pagamenti su fattura intestata alla ditta "Cooperativa la Ghianda a r.l." di Sanluri	€	190,61
n.	87	del	07/03/2019	[causale] Ritenute per split payment (IVA) da scissione pagamenti su fattura intestata alla ditta "GI.MA. Impianti" di Lunamatrona	€	484,00

Si è provveduto, altresì, alla verifica a campione dei sotto elencati ordinativi di pagamento emessi, nel primo trimestre dell'anno 2019, secondo l'estrazione dei numeri casuali eseguito sul sito internet BLIA.IT in data odierna, come da prospetto allegato al presente verbale:

n.	89	del	05/02/2019	[causale] Saldo anno 2016 provvidenze economiche L.R. n. 20/97 – Suddiviso in n. 4 beneficiari	€	394,84
n.	184	del	07/03/2019	[causale] Saldo fattura per adempimenti salute e sicurezza dei lavoratori D.Lgs. n. 81/2008 – "Ditta Multimedita S.R.L." Cagliari	€	732,00
n.	245	del	27/03/2019	[causale] Fornitura energia elettrica Fattura n. 700322-2019 del 25/02/2019	€	82,92

Il Revisore ha rilevato che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente.

L'organo di Revisione ha, altresì, verificato che essendo il Comune soggetto al regime di tesoreria unica, le operazioni di incasso e di pagamento a valere sulle contabilità speciali attivate presso la tesoreria provinciale, sono effettuate secondo le seguenti modalità:

- * gli incassi relativi alle entrate proprie degli enti confluiscono nella contabilità fruttifera;
- * gli incassi provenienti da mutui assistiti da contributi erariali, i trasferimenti dello Stato e delle altre amministrazioni pubbliche e le entrate con vincolo di destinazione confluiscono nella contabilità infruttifera;
- * i pagamenti sono effettuati dal Tesoriere avvalendosi in via prioritaria delle giacenze sulla contabilità fruttifera e solo in un secondo momento sulla restante giacenza in contabilità infruttifera.

Concluse le operazioni di verifica trimestrale della cassa e del servizio di tesoreria sopra descritte, si procede ora alla verifica della gestione degli agenti contabili.

AGENTE CONTABILE - ECONOMO (Sig.ra CAEDDU Maria Concetta)

Il Revisore con l'assistenza della Sig.ra CAEDDU Maria Concetta, nominata Economo con deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 21/05/2010, procede alla verifica della cassa economale presente presso l'ente.

In via preliminare l'organo di revisione evidenzia che risulta approvato il regolamento di Economato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 14/11/2008 che si acquisisce in copia al presente verbale.

Dall'esame dei documenti messi a disposizione emerge la seguente situazione di cassa:

MOVIMENTI CASSA ECONOMALE DAL 01/01/2019 ALLA DATA DELLA VERIFICA (31/05/2019)

Descrizione	€	Importi	Saldi
Anticipazione Fondi a favore dell'economo	€	5.000,00	5.000,00
Buoni di spesa dal n. 1 al n. 19 – fino al 31/03/2019	€	-1.780,88	3.219,12
Buoni di spesa dal n. 20 al n. 35 – fino al 31/05/2019	€	-957,22	2.261,90
TOTALE CASSA ALLA DATA DELLA VERIFICA (31/05/2019)	€		2.261,90

Si procede alla conta del denaro (banconote/monete) presente al 31/05/2019, non riscontrando differenze di cassa.

Vengono acquisiti in copia i seguenti buoni di ordinazione (la selezione viene eseguita prendendo il primo buono di ogni mese) con i documenti di spesa:

- ✗ n. 1 dell'importo € 20,00 relativo alle spese di montaggio gomme sull'automezzo comunale FIAT Daily;
- ✗ n. 6 dell'importo di € 408,85 relativo al canone RAI TV per la Biblioteca Comunale;
- ✗ n. 15 dell'importo di € 40,00, di cui € 20,00 per rifornimento benzina automezzo comunale ed € 20,00 per rifornimento benzina decespugliatore

AGENTE CONTABILE – SERVIZI DEMOGRAFICI (Sig.ra Pusceddu Alice)

Il Revisore prende atto che la Sig.ra Pusceddu Alice è stata nominata agente contabile con deliberazione della Giunta Municipale n. 79 del 19/10/2012, di cui si acquisisce copia.

Dall'ultimo verbale predisposto dal precedente organo di revisione (acquisito in copia) si rileva che il denaro contante esistente alla data del 1/1/2019 per l'importo complessivo di € 2.012,59 è stato regolarmente versato in Tesoreria in data 17/01/2019.

Tenuto conto dei pochi movimenti registrati fino alla data odierna l'organo di revisione ritiene di poter posticipare la verifica dei documenti e dei movimenti di incasso/versamento relativi al presente periodo, in occasione dei controlli delle operazioni di fine anno.

Nel corso delle operazioni di verifica è stato accertato che presso i servizi demografici è presente un registro tenuto in modalità meccanografica e che la gestione del servizio è tenuta nel pieno rispetto delle norme contabili e regolamentari.

Dall'esame dei documenti contabili messi a disposizione emerge la seguente situazione di cassa:

RISCOSSIONI

Descrizione	€	Importi	Totali
Saldo di cassa al 01/01/2019	€	2.012,59	

TOTALE RISCOSSIONI	€		2.012,59
---------------------------	---	--	-----------------

RIVERSAMENTI

Descrizione	€	Importi	Totali
Riversamento reversale del 17/01/2019	€	2.012,59	
Totale riversamenti	€	2.012,59	

AGENTE CONTABILE – UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE (Sig.ra Melis Gabriella)

Il Revisore prende atto che la Sig.ra Melis Gabriella è stata nominata agente contabile con deliberazione della Giunta Municipale n. 79 del 19/10/2012, di cui si acquisisce copia.

L'agente contabile si occupa di incassare e riversare le somme relative alle seguenti entrate: bandi pubblici, TOSAP, diritti pubbliche affissioni e imposta di pubblicità.

Tenuto conto dei pochi movimenti registrati fino alla data odierna l'organo di revisione, come nel caso precedente, ritiene di poter posticipare la verifica dei documenti e dei movimenti di incasso/versamento relativi al presente periodo, in occasione dei controlli delle operazioni di fine anno.

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche effettuate invita l'Amministrazione con riferimento alle entrate (gestite dall'ufficio economato) per l'attività di ginnastica dolce ed i proventi della scuola civica di musica di provvedere alla nomina formale dell'agente contabile che allo stato attuale, risulta solo di fatto.

Si segnala che, nonostante l'assenza di nomina viene elaborato annualmente un rendiconto che viene parificato dal responsabile del servizio finanziario ed inviato alla corte dei conti.

Il presente verbale, viene chiuso alle **ore 10:54**.

Il Revisore Unico dei Conti
CADDEO Dott. Roberto 31/05/2019




