COMUNE DI ERCHIE

PROVINCIA DI BRINDISI

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 37 Data 31/01/2024	**OGGETTO: Verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria e di cassa e degli agenti contabili interni**

Il Revisore Unico del Comune di Erchie Dott. Giancarlo Tuma, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 3 del 04/05/2023, ai sensi dell'art. 234, del TUEL, per il periodo dal 04/05/2023 al 03/05/2026, in data 31 gennaio 2024, procede alla verifica di cassa ai sensi dell'art. 224 TUEL.

A) VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA – CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

A.1) Verifica del Saldo di Cassa

Premesso che il servizio di Tesoreria è affidato alla Banca Popolare Pugliese S.c.a.p.a. per la durata 5 anni in base alla convenzione stipulata in data 20/08/2018 con Rep. n. 4/2018 secondo lo schema approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 11 del 30/03/2017.

Verificate le risultanze contabili del Comune e del Tesoriere riferite alla data del 17/10/2023 che in copia vengono acquisite agli atti ed allegate al presente verbale per costituirne parte integrale e sostanziale.

Effettuate le verifiche dei suddetti dati contabili, evidenzia le seguenti risultanze:

CONTO DEL TESORIERE

Entrate		
Numero ultima reversale 6810		
Fondo di cassa dell'esercizio precedente		**3.382.017,78**
Reversali riscosse		7.910.862,80
Reversali da riscuotere	160,60	
Riscossioni da regolarizzare con reversali		3.615,99
Totale delle entrate		**11.296.496,57**
Uscite		
Numero ultimo mandato 2172		
Mandati pagati		5.989.009,76
Mandati da pagare	1.070,60	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		
Totale delle uscite		**5.989.009,76**
Saldi risultanti dal giornale di cassa del Tesoriere		
Saldo di diritto		5.306.416,21
Saldo di fatto		5.307.486,81

SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE

ENTRATE	
FONDO DI CASSA AL 01.01.2023	**3.382.017,78**
+ Reversali emesse (dalla n. 1 alla n. 6810)	7.912.447,51
+ Riscossioni in attesa di reversale (sospesi di Entrata)	3.615,99
- Reversali da incassare	- 160,60
- Reversali annullate	-393,51
- Reversali emesse ma non ancora acquisite dal Tesoriere	- 1.030,60
Totale Entrate	**11.296.496,57**
USCITE	
+ Mandati emessi (dal n. 1 al n. 2172)	5.992.872,54
+ Pagamenti in attesa di mandato	---
- Mandati da pagare	- 1.070,60
- Mandati annullati	- 2.792,18
- Mandati emessi ma non ancora acquisiti dal Tesoriere	---
Totale Uscite	**5.989.009,76**
Fondo Cassa al 17.10.2023	**5.307.486,61**

Il Fondo di cassa risulta riconciliato con il Conto del Tesoriere.

A.2) Anticipazioni di Tesoreria

Si dà atto che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria, ai sensi dell'art. 222 TUEL.

A.3) Cassa vincolata

Verificata inoltre la disponibilità dei seguenti fondi a disposizione del Comune per la gestione del bilancio:

PROSPETTO VERIFICA CASSA VINCOLATA	
	Disponibilità
Presso il Tesoriere	5.307.486,61 €
Presso il sistema postale	210.316,93 €
Presso la Tesoreria Statale	-
TOTALE DISPONIBILITA' AL 31/12/2023	5.517.803,54 €
DI CUI:	
FONDI VINCOLATI	224.309,65 €
FONDI NON VINCOLATI	5.293.493,89 €

A.4) Conti correnti postali

Il Revisore Unico dà conto dell'esistenza alla data del 31/12/2023 dei seguenti rapporti di c/c aperti presso Poste Italiane ed intestati all'Ente per un saldo complessivo di **€ 210.316,93**, come di seguito dettagliato:

PROSPETTO C/C POSTALI	
IT08C0760115900001030443301 - Comune di Erchie Servizio Tesoreria Riscossione COA	100.901,63 €
IT41I0760115900000012887725 - Comune Erchie Servizio Tesoreria	74.035,59 €
IT68C0760115900000000172726 - Comune di Erchie Imposta Pubblicità ed affissioni ser	3.374,85 €
IT86X0760115900000025190893 - Comune Erchie Servizio Tesoreria Tosap e TARSUG	5.893,88 €
IT65L0760115900000071752638 - Comune Erchie Servizio Tesoreria Comano Polizia Municipale	3.655,19 €
IT88T0760115900000087118279 - Comune di Erchie Servizi Produttivi	22.455,79 €
TOTALE	**210.316,93 €**

A.5) Conto degli Agenti contabili

Servizio economato

Si dà atto che il servizio di economato è stato istituito con il Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 14/06/2017 e s.m.i., ed è attualmente individuato nella persona della Dott.ssa Cisternino Elisa, dipendente di ruolo, di livello categoria C1 – Istruttore Contabile, nominato con deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 14/01/2022.

Si osserva che sulla base del Regolamento di Contabilità viene previsto che l'Economo autorizzi le spese, di importo non superiore ai **1.000 € oltre IVA**, di cui all'art. 106 del Regolamento di Contabilità, così come meglio di seguito descritte:

Spese di ufficio, le forniture di beni e servizi di ufficio di non rilevante ammontare, il pagamento delle spese particolarmente urgenti ed impreviste senza l'effettuazione delle quali deriverebbe un danno certo all'ente; acquisto valori bollati, pagamento del contributo unificato, spese per registrazione, trascrizione e volture di atti, spese per acquisto di materiali di consumo, cancelleria e stampati, abbonamenti a riviste e quotidiani, libri, piccola manutenzione di beni mobili ed immobili, anticipazione spese di missione, trasferta e di viaggio a dipendenti e amministratori comunali per adempiere compiti e doveri istituzionali connessi alla carica o alla funzione, tassa possesso automezzi comunali e revisione mezzi, spese per facchinaggio e trasporto di materiali.

Il Revisore unico ha provveduto alla verifica della cassa economale al 31/12/2023, ed attesta che nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente per data le anticipazioni ottenute ed i singoli pagamenti effettuati; l'Economo preleva periodicamente dalla tesoreria le somme necessarie.

Dal giornale di cassa, tenuto regolarmente dall'Economo, risulta che le somme prelevate dall'Economo con il mandato di anticipazione di cassa n.146 del 30/01/2023 di 5.000 €, sono state versate nella cassaforte ubicata nell'Ufficio Ragioneria il 03/02/2023.

PROSPETTO VERIFICA ECONOMATO

COSTITUZIONE CASSA ECONOMALE IN DATA 03/02/2023	**5.000,00 €**
+ Somme riscosse (dal 01/10/2023 al 31/12/2023)	131,44 €
+ Rimborsi ottenuti	-
- Versamenti eseguiti in ordine di data	-
- Pagamenti eseguiti in ordine di data	- 2.571,35 €
+/- sospesi (*)	-
SALDO DI CASSA AL 31/12/2023	**2.560,09 €**

Agenti contabili

Preso atto che, ai sensi del vigente Regolamento comunale di contabilità, sono stati legittimati alla gestione con apposito provvedimento i seguenti agenti contabili:

AGENTE CONTABILE	TIPO DI GESTIONE	FUNZIONI SVOLTE	NOMINA
URSELLI GIOVANNI	UFFICIO ANAGRAFE	DIRITTI DI SEGRETERIA	AGENTE CONTABILE DI FATTO
COPPOLA MARIA ROSARIA	COMANDO P.M.	SANZIONI DEL CODICE DELLA STRADA	AGENTE CONTABILE DI FATTO

Il Revisore Unico dà atto che:

- l'agente contabile che gestisce l'Ufficio Anagrafe riscuote le somme relative ai diritti di segreteria, diritti di stato civile e diritti per carte d'identità, annotandoli sui registri sezionali interni e consegnando le somme riscosse all'Economo Comunale una volta al mese;

- l'agente contabile che gestisce il Comando di P.M. ad oggi non incassa alcuna somma in contante, in quanto le stesse, relative al canone unico patrimoniale e alle sanzioni per violazioni al C.d.S., vengono versate direttamente dai contribuenti sui conti correnti postali intestati al Comune;

- l'Economo, dopo la verifica delle somme consegnate, deposita le medesime nella cassaforte ubicata nell'Ufficio Ragioneria e, periodicamente, effettua il riversamento di tali somme direttamente al Tesoriere, mediante emissione di apposite reversali di incasso.

Si dispone la trasmissione di copia del presente verbale al Sindaco, al Presidente del Consiglio, al Segretario, al Responsabile dei Servizi Finanziari e al Tesoriere.

L'organo di revisione economico-finanziaria
(Dott. Giancarlo Tuma)