



COMUNE DI SCAFA
Provincia di Pescara

Verbale della verifica di
cassa e delle gestioni degli
agenti contabili
per insediamento nuovo
REVISORE UNICO

Verbale n. 43 del 10 OTTOBRE 2016

Verbale della verifica di cassa e delle gestioni degli agenti contabili

INSEDIAMENTO NUOVO REVISORE UNICO

La verifica si è tenuta il giorno 19 settembre 2016 presso la casa Comunale di Scafa sita in Piazza Maiteotti n. 5 dalle ore 9.30 alle 13.30 dal sottoscritto revisore Cristian Santurbano, giusta nomina del Consiglio Comunale del 12.09.2016 con atto n° 36.

Il Revisore Unico dà inizio alla verifica di cassa e delle gestioni degli agenti contabili presso l'ECONOMATO il cui dipendente responsabile è la Sig.ra FERRANTE ANTONELLA; nel corso della verifica rileva che il saldo di cassa del servizio economato alle ore 10:00 del 19.09.2016 è di **euro 1.192,85**.

In particolare si riporta quanto segue:

a) Denaro liquido:

- biglietti n. 20 da euro 50,00; n. 9 da euro 20,00; n. 1 da euro 5,00 per un totale di euro 1.185,00.
- monetine metalliche di vario taglio per un totale di euro 7,85.

b) che il denaro è conservato presso apposita cassetta di sicurezza il cui accesso è riservato all'economato alla sig.ra Ferrante Antonella.

Acquisita a campione dal servizio Economato documentazione ai fini della presente verifica.

Il Revisore prosegue la verifica di cassa e delle gestioni degli agenti contabili presso l'ufficio **PROTOCOLLO E COMMERCIO**. Il responsabile di tale settore è il Sig. DI BIASE LUCIO. Si rileva che il saldo di cassa alle ore 10:45 alla data odierna è pari ad euro 88,00.

In particolare si riporta quanto segue:

a) Denaro liquido:

- **biglietti** n. 1 da euro 50,00; n. 3 da euro 10,00 e n. 1 da euro 5,00.
- n. **3 monetine** metalliche da euro 3,00.

Ai fini della presente verifica, è stata acquisita documentazione a campione dal servizio di protocollo e Commercio.

Proseguendo nella verifica di cassa delle gestioni degli agenti contabili, si procede presso l'ufficio **CATASTO**. La responsabile è la sig.ra MORESCO MIRELLA e nel corso della verifica si rileva che il saldo di cassa alle ore 11:05 alla data del 19.09.2016 è pari ad euro 520,00.

In particolare si riporta quanto segue:

a) Denaro liquido:

- **biglietti** n. 3 da euro 50,00; n. 10 da euro 20,00; n. 11 da euro 10,00 e n. 6 da euro 5,00;
- **monetine** metalliche di vario taglio per un totale di euro 30,00.

Ai fini della presente verifica, è stata acquisita documentazione a campione dal servizio di protocollo e Commercio.

Il revisore prosegue la verifica di cassa e delle gestioni degli agenti contabili presso l'**ANAGRAFE** la cui responsabile è la dipendente Sig.ra PELLEGRINI GABRIELLA. Nel corso della verifica rileva che il saldo della cassa anagrafe alle ore 11:55 della data odierna è di euro 190,00.

In particolare si riporta quanto segue:

a) Denaro liquido:

- **biglietti** n. 1 da euro 50,00; n. 3 da euro 20,00; n. 6 da euro 10,00 e n. 4 da euro 5,00.

b) il denaro è conservato presso apposita cassetta di sicurezza il cui accesso è riservato ai dipendenti sig.ra Pellegrini Gabriella, Sig.ra Troiano Teresa e Sig. De Amicis Davide.

Ai fini della presente verifica, è stata acquisita documentazione a campione dal servizio di protocollo e Commercio.

Il revisore viene messo al corrente dal Sig. TONTODONATI LUIGI, responsabile finanziario del comune, che la Tesoreria è tenuta da Banca Caripe S.p.a., appartenente al gruppo "Banca Popolare di Bari soc. coop. p.a." a decorrere dal 18.07.2016.

Dalla verifica risulta quanto segue:

a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 19.09.2016 è di euro 2.719.667,49 ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01/01/2016	1.195.832,68
Riscossioni al 19/09/2016	3.761.612,18
Reversale n.869 non conteggiate	11.458,29
Reversale n.871 non conteggiate	111.177,10
Pagamenti al 19/09/2016	-2.449.538,85
Riscossioni da regolarizzare	93.926,97
Pagamenti da regolarizzare	-4.580,63
Errore emissione reversale	-220,25
Saldo di FATTO	2.719.667,49
Reversali da riscuotere	99.543,47
Mandati da pagare	-43.786,00
di cui mandati a copertura	0,00
Saldo di DIRITTO	2.775.424,96

Si precisa che dalle contabili della Tesoreria risulta un saldo di diritto di € 2.675.881,49 con una differenza rispetto al saldo di diritto risultante dalla contabilità dell'Ente di € 99.543,47 pari proprio alle reversali da riscuotere. Ma nel prospetto della banca le reversali da riscuotere sono presenti per € 99.543,47. Come riscontrato anche dalla ragioneria, la Tesoreria gestita dalla Banca Popolare di Bari adotta delle contabilizzazioni anomale ed in ritardo rispetto all'Ente. A tal fine si invita la Tesoreria ad adottare accorgimenti al fine di una puntuale ed immediata riconciliazione dei saldi per consentire all'Ente una corretta osservazione dei movimenti fatti e da fare.

Le operazioni della presente verifica di cassa e della gestione degli agenti contabili, chiusesi alle ore 13:30, sono state svolte al solo fine dell'insediamento iniziale; seguiranno alle normali scadenze le verifiche trimestrali di cassa.

Il revisore dopo aver redatto ai sensi del TUEL il presente verbale

Dispone

di trasmettere copia del presente documento:

- Al Sindaco;
- Al Presidente del Consiglio Comunale;
- Al Dirigente del Settore Finanziario;
- Agli Agenti Contabili.

IL REVISORE DEI CONTI

Dot. Cristian Santurbano

CRISTIAN SANTURBANO
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE

Via Pescara, 57 - 65010 SPOLTORE (PB)
Tel. e Fax 085 4963047 - Cell. 349 2164325
P. IVA 00120998885