



COMUNE DI SCAFA

Provincia di Pescara

**Verbale della verifica di  
cassa e delle gestioni degli  
agenti contabili**

*4° Trimestre 2016*

Verbale n. 02 del 20 Febbraio 2017

**Verbale della verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili**

L'anno 2017, il giorno 17 del mese di Febbraio presso la sede comunale il REVISORE UNICO:

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del Tuel;
- visto l'art. 239 primo comma lettera f) del Tuel;

dà inizio alla verifica di cassa e delle gestioni degli agenti contabili iniziando la stessa alle ore 10:15 presso l'economato e nel corso della verifica rileva quanto segue:

• **Agente contabile / servizio economato**

il saldo di cassa del servizio economato, la cui responsabile è la sig.ra Ferrante, alle ore 10:15 della data odierna è di € 382,30 come di seguito dettagliato:

- a) n. 07 biglietti da € 50,00 per un totale di € 350,00 (trecentocinquanta/00)
- b) n. 01 biglietti da € 10,00 e n. 02 biglietti da € 5,00 per un totale di € 20,00 (venti/00)
- c) moneline di vario taglio per € 12,30 (dodici/30)

per un totale generale pari ad € 382,30 (trecentottantadue/30).

Il denaro è conservato presso apposita cassetta di sicurezza il cui accesso è riservato all'economo.

Ai fini della presente verifica, dall'ufficio del servizio economato è stata acquisita documentazione a campione.

Il Revisore, nel corso della verifica ha rilevato inoltre che:

>> le scritture di cassa economale sono regolarmente tenute ed aggiornate su specifico programma informatico ;

>> il conto della gestione economale concorda con le scritture contabili dell'Ente.

La verifica di cassa del "gestore economato" viene chiusa alle ore 10:40 e prosegue presso l'agente Ufficio commercio e protocollo.

- **Agente contabile / commercio e protocollo**

Il saldo di cassa dell'agente in oggetto, il cui responsabile è il sig. Di Biase Lucio, alle ore 10:42 alla data odierna è pari ad € 65,00 e si riportano i seguenti valori:

- a) n. 01 biglietto da € 50,00 e n. 01 biglietto da € 10,00 per un totale di € 60,00 (sessanta/00)
- b) monetine di vario taglio pari ad € 5,00 (cinque/00), per un totale generale pari ad euro 65,00 (sessantacinque/00).

Si è proceduto ad una verifica a campione e si sono acquisite agli atti n.02 ricevute per n.02 visure emesse.

Tale verifica è terminata alle ore 10:49.

- **Agente contabile / catasto**

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 10:51 alla data del 17.02.2017 è pari ad euro **159,00**.

In particolare si riporta quanto segue:

a) Denaro liquido:

- **biglietti** n. 1 da euro 50,00; n. 04 da euro 20,00; n. 02 da euro 5,00 per un totale pari ad € 140,00 (centoquaranta/00)
- **monete** metalliche con taglio da € 2 e da € 1 per un totale di euro 19,00 (diciannove/00).

Si è rilevato che del totale suddetto, la quota parte pari ad € 116,50 (centosedici/50) è di competenza dell'ente comunale, la differenza pari ad € 42,50 (quarantadue/50) è la parte di competenza della Agenzia delle Entrate.

Dalla verifica a campione, si è proceduto a rilevare le seguenti ricevute di incasso:

- Ricevuta n. 2824 del 25.10.2016 per un totale di € 2,00

- Ricevuta n. 2864 del 18.11.2016 per un totale di € 2,00
- Ricevuta n. 2932 del 22.12.2016 per un totale di € 4,00

Si è acquisita documentazione a campione per un totale di n. 05 fogli.

• **Agente contabile / servizio anagrafe**

Nel corso della verifica si rileva che il saldo della cassa anagrafe alle ore 11:10 della data odierna è pari ad € 128,28 (centoventotto/28) con i seguenti valori:

- a) n. 02 biglietti da € 20,00; n. 06 biglietti da € 10; n. 03 biglietti da € 5,00 per un totale di € 115,00 (centoquindici/00)
- b) monete di vario taglio per un totale di € 13,28 (tredici/28).

Si è acquisita documentazione a campione per un totale di n. 19 fogli dalla quale si è riscontrato l'incasso avutosi per i mesi di ottobre 2016, novembre 2016 e dicembre 2016 relativamente al rilascio, da parte dell'ufficio, dei certificati anagrafici e di stato civile. Il totale del trimestre ammonta ad € 662,98 (seicentosessantadue/98).

Infine, dalla verifica odierna risulta quanto segue:

- a) il saldo di cassa (**saldo di fatto**) della Tesoreria Comunale alla data del 17/02/2017 è di euro 2.098.605,63 ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01/01/2017	2.205.938,93
Riscossioni al 17/02/2017	184.145,08
Pagamenti al 17/02/2017	-304.562,25
Riscossioni da regolarizzare	13.733,37
Pagamenti da regolarizzare	-649,50
<b>Saldo di FATTO</b>	<b>2.098.605,63</b>
Reversali da riscuotere	0,00
Mandati da pagare	-618,24
di cui mandati a copertura	0,00
<b>Saldo di DIRITTO</b>	<b>2.097.987,39</b>

Si rileva la coincidenza dei saldi di fatto e di diritto tra le contabilità dell'ente e della tesoreria.

Le operazioni della presente verifica si sono concluse alle ore 12:10 e il revisore, dopo aver redatto il seguente 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

Dott. Cristian Santurbano

**CRISTIAN SANTURBANO**  
DOTTORI COMMERCIALISTI  
REVISORE CONTABILE

Via Pescara, 57 - 65010 SPOLETORE (PB)  
Tel. e Fax 085 4961047 - Cell. 349 2164325  
P.IVA 00120998885