

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
29.01.2019

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA

Il giorno VENTINOVE gennaio 2019, alle ore 12,00, presso la Casa Comunale, ai sensi e per gli effetti dell'art 224 D.Lgs.267/00, il sottoscritto Ventisette Marco, Revisore Unico del Comune di Palazzuolo Sul Senio nominato con delibera CC n. 27 del 24/09/2018, alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario, ha effettuato la verifica ordinaria alla Tesoreria Comunale e agli Agenti Contabili dell'Ente.

All'ora suddetta iniziano le operazioni di verifica con il controllo dei documenti contabili del Servizio Gestione Proventi Bagni Pubblici dell'Agente Contabile Roberta Visani Scozzi nominata con atto di Giunta Comunale n.15 del 17.02.2017. Si prende atto che il servizio di incasso dei proventi per l'utilizzo dei bagni pubblici si svolge tramite apparecchiature automatizzate e che il denaro viene poi raccolto da dipendenti comunali e che poi provvede al riversamento delle stesse somme nelle mani dell'agente contabile. Il Responsabile del servizio finanziario non ha fornito indicazioni circa la tempistica con la quale vengono portati i proventi dei bagni pubblici per il riversamento nelle casse comunali. Si prende atto della verifica effettuata in data 31.12.2018 fra il Responsabile Servizio Finanze e Bilancio e l'agente contabile dalla quale si rileva che nel periodo 01.01.2018 al 31.12.2018 sono state riscosse entrate per Euro 284,50 (duecentoottantaquattro/50), e versamenti bancari per Euro 858,50 (ottocentocinquantotto/50) che sommati algebricamente al saldo iniziale di

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
29.01.2019

€uro 574,00 (cinquecentosettantaquattro/00) comportano una differenza di

€uro 0,00 (zero/00) corrispondente alla disponibilità di denaro a mani
dell'agente contabile.

Si procede quindi alla verifica alla data odierna. Si prende atto che ad oggi
l'agente contabile dichiara di non aver ricevuto nel periodo 01/01/2019-
29/01/2019 nessun altro versamento ulteriore da parte del concessionario.

Si procede quindi alla verifica del Servizio Economato, per il qual è già
disponibile il conto consuntivo annuale, Agente Contabile Sig.ra Roberta
Visani Scozzi, nominata con atto di Giunta Comunale n.120 del 04.04.1996.

L'economista chiarisce che dal 2018 l'Ente provvede a una anticipazione al
Servizio di €uro 4.000,00 (quattromila/00) Ai sensi e per gli effetti del
regolamento di contabilità dell'Ente, modificato con deliberazione n. 26/CC
del 30/09/2017.

Si prende atto della verifica effettuata in data 31.12.2018 fra il Responsabile
Servizio Finanze e Bilancio e l'agente contabile dalla quale emerge che nel
periodo 01.01.2018 al 31.12.2018 emergono entrate per €uro 6.545,07
(seimilacinquecentoquarantacinque/07), e versamenti bancari per €uro
5.820,54 (cinquemilaottocentoventi/54) che sommati algebricamente al saldo
iniziale di €uro 3.275,47 (tre miladuecentosettantacinque/47) comportano una
differenza di €uro 4.000,00 (quattromila/00) corrispondente alla disponibilità
di denaro a mani dell'agente contabile.

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
29.01.2019

Si procede quindi alla verifica alla data odierna. Dai documenti analizzati nel periodo 01.01.2019 al 29.01.2019 emerge un versamento in tesoreria per €uro 4.000,00 (quattromila/00) relativamente alla chiusura della cassa economale per l'anno 2018 e una contemporaneo mandato di €uro 4.000,00 (quattromila/00) – relativamente al reintegro della disponibilità della cassa economale. Nel periodo 1.1.2019 ad oggi sono state effettuate spese per €uro 301.40 che sommate algebricamente alla consistenza iniziale di cassa di €uro 4.000,00 (quattromila/00) comportano una differenza di €uro 3.788,60 (tremilasettecentoottantotto/60) esattamente corrispondente alla disponibilità di denaro a mani dell'agente contabile.

Si procede quindi alla verifica del Servizio Gestione Diritti di Segreteria Servizio Demografico per il quale è già disponibile il conto annuale, Agente Contabile Elena Fabbri nominata con atto di Giunta Comunale n.1 del 24.02.2011 Si apprende inoltre che il servizio è stato gestito per il periodo 01.01.2018 al 30.09.2019 dell'Agente Contabile Roberta Visani Scozzi, in sostituzione dell'agente Elena Fabbri assente per maternità. Si prende atto della verifica effettuata in data 31.12.2018 fra il Responsabile Servizio Finanze e Bilancio e l'agente contabile dalla quale si evince che nel periodo 01.01.2018 al 30.09.2018 emergono entrate per €uro 1141,06 (millecentoquarantuno/06), e versamenti bancari per €uro 1129,36 (millecentoventinove/36) che comportano una differenza di €uro 11,70.

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
29.01.2019

(undici/70), corrispondente al denaro trasferito da Roberta Visani Scozzi nelle mani dell'agente contabile Elena Fabbri al suo rientro al lavoro terminata la maternità. Nel periodo 01.10.2018 al 31.12.2018 emergono entrate per Euro 10,14 (dieci/14), e un versamento bancario di Euro 11,70 (undici/70) per un saldo al 31.12.2018 di 10,14 (dieci/14) corrispondente alla disponibilità di denaro a mani dell'agente contabile.

Si procede quindi alla verifica alla data odierna. Dai documenti analizzati nel periodo 01.01.2018 al 29.01.2018 emergono entrate per Euro 3,90 (tre/90) e versamenti bancari per Euro 10,14 (dieci/14) che sommati algebricamente al saldo al 31.12.2018 di Euro 10,14 (dieci/14) comportano una differenza di Euro 3,90 (tre/90) esattamente corrispondente alla disponibilità di denaro a mani dell'agente contabile.

Si procede quindi alla verifica del Servizio Anagrafe relativamente alla gestione delle carte di identità il cui compito è affidato all'Ufficio Protocollo, Agente Contabile Sig.ra Monia Bellini, nominata con atto di Giunta Comunale n. 34 del 22.06.2018. L'Agente Contabile in questione gestisce oltre ai proventi delle carte di identità elettroniche, anche le finanze relative alle spese postali (investita a questo compito con determinazione 67 del 28/03/2007), e ai proventi dell'Ufficio Cultura e Turismo per gli ingressi museali. Relativamente a questo servizio di agente contabile abbiamo constatato, sulla base degli atti e sulla base delle risposte avute che manca una delibera di nomina. Il museo del Comune e più in generale l'Intero Ufficio

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO

PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA 29.01.2019

Turistico è gestito in base a Convenzioni n.674 del 20 aprile 2017 e n.693 del 21 maggio 2018, dalla "Associazione Turistica Pro Loco di Palazzolo Sul Senio" la quale provvede ad incassare i biglietti di ingresso al museo e a poi riversarli nelle mani di un generico richiamo all'Agente Contabile del Comune di Palazzuolo sul Senio. Abbiamo appreso che a occuparsi degli incassi di questo servizio è la Sig.ra Monia Bellini, pur ripeto non investita da nessun atto ufficiale dell'Ente per il maneggio del denaro legato a questo servizio. In sede di verifica non essendo presente l'Agente Contabile a causa di malattia non è stato possibile verificare i movimenti e la disponibilità finanziaria di cassa del 2019 fino alla data odierna. Data la situazione di fatto, il Revisore sollecita l'Amministrazione ad effettuare una verifica sugli agenti contabili che, di fatto, operano all'interno dell'Ente e a regolarizzare senza indugio le posizioni non supportate da nomine ufficiali.

Si prende atto della verifica effettuata in data 31.12.2018 fra il Responsabile Servizio Finanze e Bilancio e l'agente contabile dalla quale emerge che:

- nel periodo 01.01.2018 al 31.12.2018 emergono entrate Carte di identità elettroniche relativi al III trimestre 2018 per euro di Euro 843,48 (ottocentoquarantatre/48), e versamenti bancari per euro Euro 843,48 (ottocentoquarantatre/48) che sommati algebricamente al saldo iniziale di Euro 0,00 (zero/00) comportano una differenza di Euro 0,00 (zero/00) corrispondente alla disponibilità di denaro a mani dell'agente contabile al 31.12.2018.

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
29.01.2019

-nel periodo 01.01.2018 al 31.12.2018 emergono entrate per rimborsi di spese postali per Euro 5391,29 (cinquemilatrecentonovantuno/29), e versamenti bancari per Euro 5391,29 (cinquemilatrecentonovantuno/29) che sommati algebricamente al saldo iniziale di Euro 0,00 (zero/00) comportano una differenza di Euro 0,00 (zero/00) corrispondente alla disponibilità di denaro a mani dell'agente contabile al 31.12.2018.

- nel periodo 01.01.2018 al 31.12.2018 emergono entrate per ingresso musei relativi al IV trimestre 2017 e al II e III trimestre 2018 (non vi sono stati movimenti in merito nel I trimestre 2018) per euro di Euro 1.608,50 (milleseicentootto/50), e versamenti bancari per euro Euro 1.608,50 (milleseicentootto/50) che sommati algebricamente al saldo iniziale di Euro 0,00 (zero/00) comportano una differenza di Euro 0,00 (zero/00) corrispondente alla disponibilità di denaro a mani dell'agente contabile al 31.12.2018.

Dopodiché il sottoscritto, analizza con la responsabile del servizio finanze e bilancio le risultanze della Tesoreria Comunale, presente presso la banca Cassa di Risparmio di Firenze di Marradi agenzia di Via Talenti,21 Marradi con conto corrente n. 303522 Tesoreria n.00124

Le risultanze della Tesoreria Comunale al 31.12.2018 sono presenti in messaggio PEC pervenuto all'Ente in data 11.01.2019 ore 16:32 e protocollato dall'Ente il 12.01.2019 al n. 256.4.13 (Vedi messaggio Pec allegato).

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
29.01.2019

Alla chiusura del giorno 31.12.2018 emerge che il Fondo di Cassa per l'ufficio Ragioneria è pari a euro 402.112,48 (allegato n.1) e coincide con il Fondo di Cassa risultante al Tesoriere alla stessa data.

Nello specifico al 31/12/2018 dalle risultanze della Tesoreria sono riportate 1100 reversali emesse per un totale di Euro 1.812.744,70 e 1363 mandati emessi per un totale di Euro 1.679.957,72. (allegato n.2 pag.1). Sempre nello stesso conto della tesoreria, al 31.12 si evidenziano reversali da regolarizzare per Euro 130.935,84 (allegato n.2 pag.1 e allegato n.4 pag.3) e mandati da regolarizzare per Euro 54.166,72 (allegato n.2 pag.1 e allegato n.4 pag.4) che sommati algebricamente danno appunto un saldo di euro 402.112,48.

Si nota che le risultanze contabili del Fondo di Cassa inizialmente comunicateci dal responsabile finanziario dell'Ente risultavano pari a 402.211,59 evidenziando uno scostamento rispetto al Fondo di Cassa risultante dalle evidenze della Tesoreria di Euro 99,11. Tale differenza è giustificata dal Responsabile Servizi Finanziari dalla presenza di reversali di incasso emesse e poi annullate, che però non è stato in grado di fornirci le evidenze (una delle quali però si evince dalla situazione trimestrale inviata dal tesoriere – reversale n.831 del 04.12.2018 di importo pari a Euro 34,60 (allegato n.3). Il Responsabile Finanziario ha provveduto a effettuare la correzione nel programma di contabilità e a evidenziare l'esistenza di cassa effettiva, pari come detto a Euro 402.112,48.

Si procede poi alla riconciliazione con le risultanze della Banca d'Italia. Il

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
29.01.2019

saldo della Banca d'Italia al 31.12.2018 risulta pari a €uro 457.897,18 con una differenza di €uro 55.787,70 dovuta ai seguenti scostamenti rispetto al

Tesoriere e alla contabilità dell'Ente:

€uro 54.166,72 pagamenti effettuati dell'Ente e non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia(-) (evidenziati nell'allegato n.4 pag. 5 e allegato n.4 pag.4)

€uro 2.207,25 riscossioni effettuati dell'Ente e non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia (+) (evidenziati nell'allegato n. 4 pag. 5 e vedi nota a mano allegato n.4 pag.3)

€uro 3.825,23 versamenti non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia(-) (evidenziati nell'allegato n.4 pag. 5). Tali versamenti non possono essere immediatamente riscontrati, pertanto si chiede alla Responsabile del Servizio finanziario, di provvedere ad individuare le singole poste in occasione della prossima verifica.

Dalla verifica emerge che non vi sono fondi vincolati presso il tesoriere né depositi vincolati.

Si allega al presente verbale la verifica di cassa pervenuta dalla tesoreria e le risultanze contabili dell'Ente. Alla data odierna il tesoriere non ha ancora provveduto ad inviare il conto annuale di tesoreria.

Si richiede, pena deferimento al Consiglio Comunale, la sottoposizione immediata all'ordine del giorno della Giunta Comunale da parte del Responsabile Servizi Finanziari della nomina dell'agente contabile preposto

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
29.01.2019

al maneggio del denaro derivante dagli incassi Museali.

Palazzuolo Sul Senio, 29 gennaio 2019

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Marco Ventisette

