

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
05.02.2020

Verbale n.2 del 05.02.2020

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA

Il giorno CINQUE febbraio 2020, alle ore 10,00, 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, per il quale è già disponibile il conto annuale dell'Agente Contabile Roberta Visani Scozzi nominata con atto di Giunta Comunale n.15 del 17.02.2017. Si prende atto del Conto Consuntivo annuale del 15 gennaio 2020 (Prot. n.271/I/4.1) rimesso dall'agente contabile al Responsabile Servizio Finanze e Bilancio dal quale si rileva che nel periodo 01.01.2019 al 31.12.2019 sono state riscosse entrate per Euro 474,50 (quattrocentosettantaquattro/50), e versamenti bancari per Euro 375,00 (trecentosettantacinque/00), che sommati algebricamente al saldo iniziale di Euro 0,00 (zero/00) comportano una differenza di Euro 99,50 (novantanove/50) corrispondente alla disponibilità di denaro dell'agente contabile al 31.12.2019 (Allegato n.1).

Si procede quindi alla verifica alla data odierna. Si prende atto che ad oggi l'agente contabile dichiara di non aver ricevuto nel periodo 01/01/2020-

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
05.02.2020

Verbale n.2 del 05.02.2020

05/02/2020 nessun altro versamento ulteriore da parte dei dipendenti comunali che provvedono alla raccolta dalle casse automatizzate dei bagni pubblici. Come uscita si registra invece il versamento il 20.01.2020 alla Tesoreria di € 99,50 (novantanove/50) (Allegato n.2) per cui alla data odierna risulta una disponibilità pari a € 0,00 (zero/00) nelle mani dell'agente contabile.

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

L'economo chiarisce che dal 2018 l'Ente provvede a una anticipazione al Servizio di Euro 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 del Conto Consuntivo annuale del 15 gennaio 2020 (Prot. n.259/I/04.11) rimesso dall'agente contabile al Responsabile Servizio Finanze e Bilancio dalla quale emerge che nel periodo 01.01.2019 al 31.12.2019 emergono entrate per Euro 9.958,11 (novemilanovecentocinquantotto/11), e versamenti in Tesoreria per Euro 10.313,34 (diecimilatrecentotredici/34), che sommati algebricamente al saldo iniziale di Euro 2.175,17 (duemilacentosettantacinque/17) (Vedi errata-corrige del verbale del

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO

PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA 05.02.2020

Verbale n.2 del 05.02.2020

29.01.2019 in coda al presente verbale), comportano una differenza di Euro Euro 1.819,94 (milleottocentodiciannove/94) corrispondente al residuo di cassa al 31.12.2019 (Allegato n.3 e Allegato n.3.1).

Si procede quindi alla verifica alla data odierna. Dai documenti analizzati nel periodo 01.01.2020 al 05.02.2020 emergono in data 20.01.2020

- incassi di reintegro anticipazione all'Economo di 2.180,06 (duemilacentottanta/06) disposti con Determinazione n.284 del 27.12.2019 (Allegato 4 e Allegati 4.1);

- un riversamento in Tesoreria per Euro 4.000,00 (quattromila/00) relativamente alla chiusura della cassa economale per l'anno 2019 disposto con Determinazione n.285 del 27.12.2019 (Allegato 5 e Allegati 5.1);

- un incasso in Tesoreria di Euro 4.000,00 (quattromila/00) – relativamente al reintegro della disponibilità della cassa economale 2020 – disposto con Determinazione n.4 del 13.01.2020 (Allegato 6 e Allegato 6.1).

Nel periodo 1.1.2020 ad oggi sono state effettuate spese per Euro 759,01 (settecentocinquantanove/01) che sommate algebricamente alle movimentazioni di cui sopra e alla consistenza iniziale di cassa all'01.01.2020 di Euro 1.819,94 (milleottocentodiciannove/94) comportano una differenza di Euro 3.240,99 (treducentoquaranta/99) (Allegato n.7), esattamente

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
05.02.2020

Verbale n.2 del 05.02.2020

corrispondente alla disponibilità di denaro a mani dell'agente contabile

(Allegato n.8).

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 prende atto del Conto Consuntivo annuale dell'8 gennaio 2020

rimesso dall'agente contabile al Responsabile Servizio Finanze e Bilancio

dalla quale si evince che nel periodo 01.01.2019 al 31.12.2019 emergono

entrate per Euro 120,42 (centoventi/42), e versamenti in Tesoreria per Euro

110,32 (centodieci/32) (Allegato n.9), che sommati al saldo iniziale

all'01.01.2019 di € 10,14, comportano una differenza di Euro 20,24

(venti/24), corrispondente al residuo di cassa al 31.12.2019.

Si procede quindi alla verifica alla data odierna. Dai documenti analizzati nel

periodo 01.01.2020 al 05.02.2020 emergono entrate per Euro 6,50 (sei/50)

(Allegato n.10) e versamenti bancari per Euro 20,24 (venti/24) (Allegato

n.11), che sommati algebricamente al saldo al 31.12.2019 di Euro 20,24

(venti/24) comportano una differenza di Euro 6,50 (sei/50) esattamente

corrispondente alla disponibilità di denaro a mani dell'agente contabile ad

oggi.

Si procede quindi alla verifica del Servizio Anagrafe relativamente alla

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO

PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA 05.02.2020

Verbale n.2 del 05.02.2020

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 (investita a questo compito con Determinazione della Giunta

Comunale n.18 del 23.03.2019).

Si prende atto del conto annuale firmato dall'agente contabile (Allegato n.13)

dalla quale emerge che:

- nel periodo 01.01.2019 al 31.12.2019 emergono entrate Carte di identità

elettroniche per euro di Euro 2.947,20 (duemilanovecentoquarantasette/20),

corrispondenti al rilascio di n.132 carte di identità di cui n.129 con introito

unitario di Euro 22,21 (ventidue/21) cadauna e di n.3 duplicati con introito

unitario di Euro 27,37 (ventisette/37) cadauno (Allegato n.12) e versamenti

bancari per euro Euro 3.080,96 (tremilaottanta/96) che sommati

algebricamente al saldo iniziale di Euro 555,75

(cinquecentocinquantacinque/75) - pari all'incasso delle carte d'identità del

IV Trimestre 2018 - e ai versamenti in Tesoreria pari a € 3.080,96

(tremilaottanta/96) comportano una differenza di Euro 421,99

(quattrocentoventuno/99) - pari all'incasso delle carte d'identità del IV

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
05.02.2020

Verbale n.2 del 05.02.2020

Trimestre 2019 (Allegato n.14) – corrispondente alla disponibilità di denaro a mani dell'agente contabile al 31.12.2019.

Si procede quindi alla verifica alla data odierna. Nel periodo dall'01.01.2020 al 05.02.2020 emergono ulteriori entrate per l'introito di n.8 carte di identità elettroniche (Allegato n.15) corrispondenti a una entrata di Euro 177,68 (centosettantasette/68) e versamenti in Tesoreria pari Euro 421,99 (quattrocentoventuno/99) (Allegato n.16), che sommati algebricamente al saldo al 31.12.2019 di Euro 421,99 (quattrocentoventuno/99) comportano un saldo pari a Euro 177,68 (centosettantasette/68) corrispondente alla disponibilità di denaro a mani dell'agente contabile a mercoledì 05.02.2020.

Si rileva che il mercoledì gli uffici comunali non sono aperti al pubblico.

-dal Conto annuale datato 20.01.2020 firmato dell'Agente Contabile nel periodo 01.01.2019 al 31.12.2019 per l'Ufficio Protocollo (Allegato n.17) emergono Determinazioni per rimborsi di spese postali per Euro 5.384,25 (cinquemilatrecentoottantaquattro/25), di cui alleghiamo la n.194 e la n.288 oggetto di ns. controllo a campione con i relativi prelevamenti in Tesoreria (Allegati n.18.1 e 18.2) e la n.288 del 27.12.2019 relativa a parte delle spese postali del IV trimestre 2019 pari a Euro 402,40 (quattrocentodue/40) (allegato n.18.3) che si è provveduto ad incassare dal Tesoriere il 20.01.2020 (Allegato n.19). Nel periodo 01.10.2019 al 31.12.2019 l'Ufficio Protocollo ha

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO

PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA 05.02.2020

Verbale n.2 del 05.02.2020

sostenuto spese per Euro 778,5 (settecentosettantotto/50) e prelevato dalla Tesoreria Euro 706.65 (settecentosei/65), che sommati algebricamente al saldo iniziale del trimestre di Euro 185,45 (centoottantacinque/45) comportano una differenza di Euro 113,60 (centotredici/60) corrispondente alle disponibilità di valori dell'agente contabile al 31.12.2019. Abbiamo inoltre preso atto che nel periodo dal 01.01.2020 ad oggi 05.02.2020 sono state sostenute spese postali per Euro 196,40 (centonovantasei/40) e, come detto, incassato in Tesoreria il rimborso di Euro 402,40 (quattrocentodue/40), che sommate algebricamente al saldo di cassa al 31.12.2019 di 113,60 (centotredici/60) comporta un saldo di cassa ad oggi di Euro 319,60 (trecentodiciannove/60) esattamente corrispondente ai valori nelle mani dell'agente contabile alle ore 12:08, composti da € 304,70 (trecentoquattro/70) di denaro contante e da Euro 14,90 (quattordici/90) da marche da bollo (Allegato n.20).

- dal Conto annuale datato 20.01.2020 firmato dell'Agente Contabile nel periodo 01.01.2019 al 31.12.2019 emergono entrate per ingresso musei relativi al IV trimestre 2018 (Allegato n.21) e al I, II e III trimestre 2019 (Allegati n.21.1 e n.21.2) per un totale di euro Euro 1.070,00 (millesessantannove/90), e versamenti bancari per euro Euro 1.070,00 (millesessantannove/90) (Allegato n.22) che sommati algebricamente al saldo

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
05.02.2020

Verbale n.2 del 05.02.2020

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 31.12.2019. Abbiamo inoltre preso atto che nel periodo dal

01.01.2020 ad oggi 05.02.2020 emergono entrate per ingressi museali per

Euro 654,50 (seicentocinquantaquattro/50) relativi al IV trimestre 2019

(Allegato n.23) e versamenti bancari per Euro 654,50

(seicentocinquantaquattro/50) (Allegato n.23.1), comportando un saldo di

cassa ad oggi di Euro 0,00 (zero/00) esattamente corrispondente ai valori nelle

mani dell'agente contabile alle ore 12:42. Tali movimentazioni relative al IV

trimestre 2019 sono state correttamente riportate dall'Agente Contabile nel

“Conto annuale”.

Dopodiché il sottoscritto, analizza con la responsabile del servizio finanze e

bilancio le risultanze della Tesoreria Comunale, presente presso la banca

Unicredit di Marradi agenzia di Via Talenti,21 Marradi con conto corrente n.

100000046056 Tesoreria n.68578

Le risultanze della Tesoreria Comunale al 31.12.2019 sono presenti in

messaggio PEC pervenuto all'Ente in data 28.01.2020 ore 16:08 e

protocollato dall'Ente il 29.01.2020 al n. 567 (Vedi messaggio Pec Allegato

n.24).

Alla chiusura del giorno 31.12.2019 emerge che il Fondo di Cassa per l'ufficio

Ragioneria è pari a euro 364.343,25 (allegato n.25) e coincide con il Fondo di

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
05.02.2020

Verbale n.2 del 05.02.2020

Cassa risultante al Tesoriere alla stessa data.

Nello specifico al 31/12/2019 dalle risultanze della Tesoreria (Allegati 26.1 e 26.2) sono riportate 1064 reversali emesse per un totale di Euro 1.562.624,33 e 1426 mandati emessi per un totale di Euro 1.694.372,85. Sempre nello stesso conto della tesoreria, al 31.12 si evidenziano reversali da regolarizzare per Euro 143.377,03 e mandati da regolarizzare per Euro 49.397,74 che sommati algebricamente al saldo di cassa iniziale pari a € 402.112,48 (quattrocentoduemilacentododici/48) danno appunto un saldo al 31.12.2019 di euro 364.343,25.

Si procede poi alla riconciliazione con le risultanze della Banca d'Italia. Il saldo della Banca d'Italia al 31.12.2019 risulta pari a Euro 413.663,86 con una differenza di Euro 49.320,61 dovuta ai seguenti scostamenti rispetto al Tesoriere e alla contabilità dell'Ente:

Euro 49.397,74 pagamenti effettuati dell'Ente e non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia (-)

Euro 1.709,57 riscossioni effettuate dalla Banca d'Italia e non ancora contabilizzati dal Tesoriere (-)

Euro 1.786,70 versamenti non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia (+).

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

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
05.02.2020

Verbale n.2 del 05.02.2020

risultanze contabili dell'Ente.

OSSERVAZIONI E RICHIESTE

Durante la verifica di cassa abbiamo controllato e riscontrato anche il "Conto annuale" degli agenti contabili che, come disposto dall'art. 233 del TUEL, deve essere presentato entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, obbligo per altro ribadito dall'art.14 comma 5 del regolamento interno di contabilità dell'Ente. Il controllo sulla regolare remissione del conto da parte degli agenti Contabili oltre a essere un dovere implicito nei compiti assegnati al Revisore dei Conti è tra l'altro segnalato esplicitamente dall'art. 46 comma 8 del Regolamento di Contabilità dell'Ente che recita:"
Nell'esercizio delle proprie funzioni il revisore dei conti, ha diritto di accesso agli atti e documenti del comune e può chiedere agli amministratori, al Segretario ed ai Responsabili dei Servizi notizie sull'andamento della gestione o su determinati e specifici argomenti. Il revisore dei conti può inoltre concordare incontri con gli agenti contabili per la verifica di cassa e della regolare tenuta della contabilità anche ai fini della redazione del conto di cui all'art. 233 del Tuel".

Espliciti in tal senso sono poi anche la Corte dei Conti attraverso i propri indirizzi e l'Ordine dei Dottori Commercialisti attraverso le proprie linee guida. A tal proposito si allegano a questo stesso verbale sia un elaborato a un seminario di formazione permanente della Corte dei Conti relativamente al

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
05.02.2020

Verbale n.2 del 05.02.2020

“Conto dell’Economo”, sia il Documento n.9 del novembre 2011 dell’ODCEC dal titolo “controlli sugli agenti contabili”.

Inoltre osserviamo che la rimessa del conto da parte degli Agenti Contabili deve essere fatta su modelli espressamente previsti dal DPR 194/1996 e in particolare su Mod. 21 per la generalità degli agenti contabili e su Mod.23 per il conto dell’Economo, che soggiacciono a regole precise di compilazione. In particolare osserviamo che dal “Conto annuale” degli agenti contabili devono risultare anche quelle movimentazioni relative all’esercizio che hanno trovato poi una effettiva manifestazione finanziaria nell’esercizio successivo. Ci si riferisce in particolare ai riversamenti degli incassi del IV trimestre che dovranno essere fatti in Tesoreria entro il 20 gennaio 2019. Di tali riversamenti il conto dell’agente contabile -sebbene avvenuti dopo la chiusura dell’esercizio- dovrà tener conto, dovranno cioè figurare sul “Conto”. Questo principio si applica anche alle spese sostenute nell’ultima parte dell’anno e ai riversamenti in Tesoreria delle anticipazioni previste per i singoli Agenti contabili. Sulla base di quanto detto il conto degli agenti contabili dovrà risultare a zero al termine dell’anno finanziario.

Tutto ciò premesso durante la verifica del conto degli agenti è emerso quanto segue:

-Nei conti dell’Agente contabile Sig.ra Roberta Visani Scozzi relativamente alla gestione delle casse Bagni Pubblici e ufficio Economato e dell’Agente

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
05.02.2020

Verbale n.2 del 05.02.2020

contabile Sig.ra Fabbri relativamente alla gestione dei diritti di segreteria -

Servizio demografico-, è emerso che nei conti annuali non sono riportate le

movimentazioni finanziarie riferite al IV trimestre 2019 avvenute dopo la

chiusura dell'esercizio per cui il Conto annuale non chiude a zero come

dovrebbe. Tali movimentazioni seppur correttamente avvenute -e da me

riscontrate- avrebbero dovuto essere presenti nelle note dei rispettivi "Conti

annuali". Corretta e in linea con le istruzioni alla compilazione del Mod.21

invece il Conto dell'agente Monia Bellini sia per il servizio di gestione del

rilascio carte di identità elettroniche che per il servizio spese postali.

In pratica la gestione delle rispettive entrate e uscite di ogni agente contabile

deve essere gestito con una logica di cassa attraverso strumenti (quali ad

esempio semplici fogli excel) che consentano di monitorare costantemente la

corrispondenza tra i valori contabili e i valori fisici in mano dell'agente

contabile, mentre il "Conto annuale" deve rispondere alle logiche sopra

illustrate.

Compito del Responsabile finanziario è quello di controllare la corretta

compilazione del conto annuale degli agenti contabili dovendo esperire un

controllo cosiddetto "interno" secondo le indicazioni allegate della CDC. Per

tale ragione sarebbe auspicabile che gli agenti contabili si facessero rilasciare

al momento della consegna del loro conto annuale una firma dal Responsabile

finanziario con la quale si attesti una presa visione del loro operato che nulla

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO

PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA 05.02.2020

Verbale n.2 del 05.02.2020

ha a che vedere con il processo di parificazione operato dallo stesso Responsabile finanziario successivamente e con la quale egli controllare la rispondenza tra le scritture degli agenti contabili e la contabilità dell'Ente. Nel caso in esame abbiamo riscontrato comportamenti difformi, in alcuni casi è presente il solo protocollo, in altri la firma del solo agente, in altri tutte e tre le cose. Si prega quindi di correggere i conti annuali e di attenersi a un protocollo univoco di dimostrazione di presentazione del "Conto annuale".

Il Revisore chiede quindi l'invio al suo indirizzo PEC dei Conti Annuali corretti compresa la prova di consegna all'Ente nei tempi previsti dalla legge e dal regolamento di contabilità. E in proposito ricorda quanto presente sulle linee guida dell'ODCEC:

"Il conto della gestione e il conto del tesoriere

25. La gestione annuale dell'agente contabile trova riscontro nel conto che l'agente stesso deve presentare all'ente locale entro il 30 gennaio dell'anno successivo.

26. In caso di mancato rispetto di tale termine, il Tuel non prevede una sanzione specifica. Tale situazione, tuttavia, va attentamente monitorata dall'Organo di revisione.

• Se il conto viene presentato con ritardo ma in tempo utile per consentire l'ordinato svolgimento delle operazioni legate all'approvazione del rendiconto annuale, quali la parificazione con la contabilità dell'ente e la redazione della relazione dell'organo di revisione, nonché l'approvazione del rendiconto nei termini di legge, si configura

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
05.02.2020

Verbale n.2 del 05.02.2020

colpa lieve in capo all'agente contabile. L'Organo di revisione si deve assicurare che

vengano applicate eventuali sanzioni disciplinari o contrattuali, se previste.

• In caso di omessa presentazione del conto da parte di agente contabile interno, il

conto viene compilato d'ufficio, secondo quanto previsto dal regolamento di

contabilità.

• In caso di omessa presentazione del conto di agente contabile esterno, vi è

l'obbligo di denuncia alla Corte dei conti per instaurare il giudizio di resa del conto; se

risulta tecnicamente possibile approvare il rendiconto, l'Organo di revisione, nella

redazione della relazione al conto consuntivo, effettuerà i rilievi del caso".

Palazzuolo Sul Senio, 05 febbraio 2020

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Marco Ventisette

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
05.02.2020

Verbale n.2 del 05.02.2020

ERRATA CORRIDGE ALLA VERIFICA DI CASSA DEL 29.01.2019

A pagina 2 e 3 della verifica di cassa del 29.01.2019 relativamente alla verifica di cassa del Servizio Economato si sostituisce quanto segue:

“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 Euro 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 Euro 6.545,07 (seimilacinquecentoquarantacinque/07), e versamenti bancari per Euro 7.645,37 (settemilaseicentoquarantacinque/37) che sommati algebricamente al saldo iniziale di Euro 3.275,47 (tremiladuecentosettantacinque/47) comportano una differenza di Euro 2.175,17 (duemilacentosettantacinque/17) corrispondente alla disponibilità di denaro a mani dell'agente contabile.

Si procede quindi alla verifica alla data odierna. Dai documenti analizzati nel

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
05.02.2020

Verbale n.2 del 05.02.2020

periodo 01.01.2019 al 29.01.2019 emergono incassi del reintegro delle spese sostenute nel IV trimestre 2018 pari a Euro 1.824,83 (Allegato A), disposti con Determinazione 265 del 28.12.2018 (Allegato B) e un versamento in tesoreria per Euro 4.000,00 (quattromila/00) relativamente alla chiusura della cassa economale per l'anno 2018 e una contemporaneo mandato di Euro 4.000,00 (quattromila/00) – relativamente al reintegro della disponibilità della cassa economale. Nel periodo 01.01.2019 ad oggi sono state effettuate spese per Euro 211,40 (duecentoundici/40) che sommate algebricamente alla consistenza iniziale di cassa di Euro 4.000,00 (quattromila/00) comportano una differenza di Euro 3.788,60 (tremilasettecentoottantotto/60) esattamente corrispondente alla disponibilità di denaro a mani dell'agente contabile”.

A integrazione della documentazione già allegata al verbale del 29.01.2019 si allegano al presente verbale le contabili di incasso dal tesoriere delle spese sostenute dal servizio Economato nel IV Trimestre 2018 e la Determinazione 265 del 28.12.2018 che le ha disposte.

Palazzuolo Sul Senio, 05 febbraio 2020

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Marco Ventisette