

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
19.04.2019

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA

Il giorno DICIANNOVE aprile 2019, alle ore 11,00, 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, 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 Economato, per il qual è già disponibile il conto consuntivo del primo trimestre 2019, 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 Determinazione n.64 del 10/04/2019 (Allegato I) del Responsabile Servizio Finanze e Bilancio dalla quale si dà atto che nel periodo 01.01.2019 al 31.03.2019 il Servizio Economato ha sostenuto spese per Euro 860,94 (ottocentosessanta/94). Con la stessa Determinazione si dispone il rimborso della spesa sostenuta dal Servizio Economato al fine di ricostituire la somma di Euro 4.000,00 (quattromila/00) corrispondente alla anticipazione prevista dal regolamento di contabilità dell'Ente, modificato con

Marco Ventisette

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
19.04.2019

deliberazione n. 26/CC del 30/09/2017.

Si procede quindi alla verifica alla data odierna. Analizzando il giornale di cassa dell'Economo nel periodo 1.1.2019 ad oggi 19.04.2019 (Allegato 2) emergono uscite per Euro 3.593,69, entrate per Euro 799,50 che sommate algebricamente alla consistenza iniziale di cassa di Euro 4.000,00 (quattromila/00) comportano una differenza di Euro 1.205,81 (milleduecentocinque/81) esattamente corrispondente alla disponibilità di denaro a mani dell'agente contabile come riscontrato alle ore 11,19 (Allegato 3). Tuttavia da un esame dei singoli documenti di spesa e di entrata si sono rilevate delle deficienze documentali dovute a detta dell'Agente Contabile a delle anticipazioni fatte ad altri agenti contabili dell'Ente. In particolare si prende atto che l'Economo dichiara di aver prestato all'Agente Contabile Sig.ra Monia Bellini durante il primo trimestre 2019 le somme di Euro 799,50 e di Euro 195,00 per spedizioni postali e che nel periodo dall'1/4 ad oggi sono stati restituiti Euro 799,50 e sono stati fatti ulteriori prestiti sempre all'Agente Contabile Sig.ra Monia Bellini rispettivamente di € 459,80, €514,75 e Euro 279,20 per un saldo totale al oggi anticipato e non ancora restituito di Euro 1.448,75. Non è stato possibile fare però un riscontro con l'agente contabile Sig.ra Monia Bellini in quanto assente per ferie. Inoltre l'agente contabile Sig.ra Roberta Visani Scozzi dichiara, sempre sulla base del proprio giornale di cassa di aver anticipato in data 15/02/2019 Euro 160,00 e in data 25/03/2018 Euro 80,00 all'Ufficio Ragioneria per acquisto marche da bollo e

Monia Bellini

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
19.04.2019

che tali somme le saranno restituite con apposita determina di rimborso. Non è stato possibile fare un riscontro con il Responsabile del Servizio Finanziario in quanto non si è resa disponibile. Ad oggi quindi 19/04/2019 non risulta presente alcuna determina di rimborso.

Si prende atto poi che la Sig.ra Roberta Visani Scozzi in qualità di agente contabile del Servizio Gestione Proventi Bagni Pubblici nominata con atto di Giunta Comunale n.15 del 17.02.2017 dichiara di non aver ricevuto nel periodo 01/01/2019-19/04/2019 nessun versamento da parte dei dipendenti comunali incaricati della raccolta del denaro presso le apparecchiature automatizzate.

Oltre all'Economo Sig.ra Roberta Visani Scozzi nessun altro agente contabile era presente al momento della verifica di cassa per cui non è stato possibile verificare i movimenti e la disponibilità finanziaria di cassa degli altri Servizi dell'Ente. Riassumendo NON erano presenti:

- Agente Contabile Sig.ra Monia Bellini investita della gestisce oltre dei proventi delle carte di identità elettroniche, delle finanze relative alle spese postali, e dei proventi dell'Ufficio Cultura e Turismo per gli ingressi museali.

Per quanto riguarda il maneggio del denaro legato agli incassi della biglietteria museale si osserva che a seguito di nostra segnalazione l'Ente ha provveduto a ufficializzare la nomina dell'Agente Contabile in questione con Determinazione della Giunta Comunale n.18 del 23.03.2019;

-Agente Contabile Elena Fabbri per il Servizio Gestione Diritti di Segreteria

Maria Nicoletti

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
19.04.2019

Servizio Demografico;

Facciamo inoltre presente che il Responsabile Finanziario presente al nostro arrivo alle ore 11,00, ma dichiaratosi non disponibile e quindi non in grado di riceverci è poi uscito alle ore 11,30 circa quando terminata la verifica con l'Economo abbiamo chiesto di poter fare la verifica sulla Tesoreria con incrocio con la contabilità dell'Ente. Ci sono comunque stati consegnati dalla sig.ra Roberta Visani Scozzi i tabulati della Tesoreria dietro mandato del Responsabile Finanziario.

Alle ore 11,30 circa il sottoscritto analizza le risultanze di tali stampati 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. Facciamo presente che avevamo chiesto tramite PEC alla Ragioneria i riferimenti dell'incaricato della Tesoreria Comunale presso la Cassa di Risparmio di Firenze in modo da avere una tracciabilità diretta dei dati forniti e anche al fine di accertarsi personalmente sulla presenza dei dati della Tesoreria in modo da evitare di non averne la disponibilità il giorno della verifiche. La nostra richiesta di avere un riferimento per un rapporto diretto con la Tesoreria non ha avuto risposta alcuna.

Alla chiusura del giorno 31.03.2019 dalle risultanze della Tesoreria sono riportate 204 reversali emesse per un totale di Euro 118.464,58 e 334 mandati emessi per un totale di Euro 345.339,28. (Allegato n.4 pag.1) che sommati algebricamente al Fondo cassa iniziale di Euro 402.112,48 danno un saldo di

Maria Nicoletta

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
19.04.2019

€uro 175.237,78 Sempre nello stesso conto della tesoreria, al 31.03 si evidenziano reversali da regolarizzare per €uro 146.301,85 (Allegato n.4 pag.1 e Allegato n.5 pag.1-2-3-4-5-6-7-8) e mandati da regolarizzare per €uro 38,69 (Allegato n.4 pag.1 e Allegato n.5 pag.9) che sommati algebricamente a €uro 175.237,78 danno un saldo di diritto di €uro 321.500,94. Se a quest'ultimo saldo si aggiunge il totale dei mandati da pagare al 31.03.2019 pari a €uro 15.592,08 (Allegato n.4 pag.1 e Allegato n.6) si ottiene il saldo risultante dal conto di fatto pari a €uro 337.093,02

Si procede poi alla riconciliazione con le risultanze della Banca d'Italia. Il saldo della Banca d'Italia al 29.03.2019 risulta pari a €uro 336.784,01 (allegato n.4 pag. 5) con una differenza di €uro 309,01 dovuta ai seguenti scostamenti rispetto al Tesoriere e alla contabilità dell'Ente:

-€uro 707,00 riscossioni effettuati dell'Ente e non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia (-)

-€uro 397,99 versamenti contabilizzati dalla Banca d'Italia(+), ma non ancora dal Tesoriere. 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.

Alle ore 11,45 è terminata la verifica di cassa sulla Tesoreria. Al presente

M. Rossi
N. Rinaldi

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
19.04.2019

verbale alleghiamo oltre –come detto- alle risultanze contabili della Tesoreria anche la Distinta al Tesoriere pervenutaci successivamente a mezzo PEC (Prot. Par 0002644 del 19.04.2019)(Allegato 7). Quest'ultimo documento evidenzia alla chiusura del giorno 26.03.2019 che il Fondo di Cassa per l'ufficio Ragioneria è pari a Euro 175.237,78 e coincide con il Fondo di Cassa risultante al Tesoriere al 31.03.2019. Coincide anche l'ultimo mandato emesso (n.334). La Distinta al Tesoriere non riporta invece l'ultimo numero di reversale emessa, chiediamo pertanto al Responsabile Finanziario l'integrazione che provvederemo a riscontrare nella prossima verifica di cassa.

Il Revisore, alla luce degli accertamenti eseguiti e dei riscontri avuti durante la verifica di cassa del 19.04.2019 espone sinteticamente le seguenti importanti considerazioni:

A) La periodicità della raccolta del denaro presso le apparecchiature automatizzate dei bagni pubblici deve essere prevista dal regolamento di contabilità e/o comunque cadenzata con delle tempistiche precise.

In mancanza di risposta da parte dell'Ente sulle tempistiche previste il Revisore chiede che la raccolta e la rendicontazione del denaro debba avvenire con periodicità per lo meno trimestrale in modo da permetterne la rendicontazione da parte dell'Agente contabile Roberta

Visavi Scozzi;

B) Il servizio economato non segue quanto previsto dal Regolamento di

M. Scozzi
Revisore

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
19.04.2019

contabilità che ne stabilisce il funzionamento negli articoli da 50 a 58.

In particolare durante la verifica è emerso che sono stati del tutto disattesi:

- l'art.50 comma 5 dove si stabilisce il limite unitario di utilizzo del Fondo economale in Euro 300,00

-gli art.53,54 e 55 dove si prevede l'utilizzo di buoni interni accompagnati dai giustificativi di spesa come unico mezzo di erogazione di fondi da parte dell'Economo ai vari servizi dell'Ente.

La mancanza riscontrata di questi documenti a supporto delle registrazioni nel giornale economale e la concessione di anticipazioni di valore ben superiore ai limiti previsti presuppone una grave irregolarità che il Revisore chiede che sia immediatamente sanata e richiede inoltre apposita evidenza di questa regolarizzazione che verrà riscontrata nella prossima verifica di cassa.

C) La prassi delle anticipazioni da parte del Servizio Economato di cui ha usufruito lo stesso ufficio Ragioneria impone una riflessione da parte del Responsabile Finanziario su una pratica in uso in contrasto con il Regolamento di Contabilità e quindi si chiede se l'Ente intende cambiare il Regolamento di Contabilità e si stabilisce il termine del prossimo 30 giugno per sottoporre le eventuali variazioni riguardanti le violazioni accertate all'attenzione del Consiglio Comunale

A conclusione di quanto esposto il Revisore avverte che se i

M. Neri

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
19.04.2019

comportamenti osservati non saranno sanati o verranno perpetuati si
troverà nella condizione di dover deferire l'accaduto alla Corte Dei Conti

Palazzuolo Sul Senio, 19 aprile 2019

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Marco Ventisette

