

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
16.10.2019

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA

Il giorno SEDICI ottobre 2019, alle ore 10:40, 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 terzo 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 2019 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 evidenzia in primo luogo che lo scostamento riscontrato nella precedente verifica di cassa tra quanto dichiarato nella Determinazione n.132 del 17.07.2019 del Responsabile Servizio Affari Generali-Gestione Risorse e le spese presenti nel conto dell'Economista nel periodo dal 01.04.2019 al 30.06.2019 pari a € 1.253,75 (milleduecentocinquantatre/75) l'Economista ha chiarito e provato con email del 14 ottobre u.s. che detta differenza non era da rimborsare in quanto costituita da somme anticipate all'Agente Contabile

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
16.10.2019

Monia Bellini nel corso del I e del II trimestre 2019 e poi restituite in due riprese nel corso del II trimestre dallo stesso agente contabile.

Si prende poi atto della Determinazione n.185 del 01.10.2019 (Allegato 1) del Responsabile Servizio Affari Generali-Gestione Risorse dalla quale si dà atto che nel terzo trimestre il Servizio Economato ha sostenuto spese per €uro 1.090,06 (milleenovanta/06). Con la stessa Determinazione si dispone il rimborso della spesa sostenuta dal Servizio Economato al fine di ricostituire la somma di €uro 4.000,00 (quattromila/00) corrispondente alla anticipazione prevista dal regolamento di contabilità dell'Ente, modificato con deliberazione n. 26/CC del 30/09/2017. Si prende inoltre atto che con Determinazione n.187 del 04.10.2019 (Allegato 2) del Responsabile Servizio Affari Generali-Gestione Risorse dalla quale si dà atto che nel terzo trimestre il Servizio Economato ha sostenuto spese per €uro 266,00 (duecentosessantasei/00) per acquisto marche da bollo e pagamento dell'F23 per imposta di registro per la stipula di un contratto di comodato gratuito sull'immobile di Villa Gruffieto e con la stessa Determinazione si dispone il rimborso dello stesso importo al Servizio Economato.

Visionando il giornale di cassa dell'Economo nel periodo dal 01.07.2019 al 30.09.2019 (Allegato 3), emergono uscite per gli stessi importi delle Determinazioni sopra ricordate per un totale quindi di €uro 1.356,06 (milletrecentocinquantasei/06) e come unica entrata in data 31.07.2019 il

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
16.10.2019

rimborso disposto delle spese sostenute nel secondo trimestre pari come detto

nella precedente verifica di cassa a €uro 1.223,14 (milleduecentoventitre/14) –

e di cui si allegano le distinte del Tesoriere (Allegati 3.1) - la cui somma

algebrica sommata alla consistenza di cassa iniziale al 01.07.2019 pari a €uro

2.536,86 (duemilacinquecentotrentasei/86) determina un saldo di cassa al

30.09.2019 pari a €uro 2.403,94 (duemilaquattrocentotre/94).

Si procede quindi alla verifica alla data odierna. Analizzando il giornale di

cassa dell'Economo nel periodo 01.10.2019 ad oggi 16.10.2019 (Allegato 3.2)

emergono uscite per €uro 548,89 (cinquecentoquarantotto/89), entrate per

€uro 0,00 (zero/00) che sommate algebricamente alla consistenza di cassa al

30.09.2019 di €uro 2.403,94 (duemilaquattrocentotre/94) comportano una

differenza di €uro 1.855,05 (milleottocentocinquantacinque/05) esattamente

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

riscontrato alle ore 10:54. Si rileva inoltre che ad oggi l'Economo non ha

provveduto ancora ad incassare il rimborso disposto dal responsabile Ufficio

Affari Generali con determinazione n.92 del 16.05.2019 (determinazione

allegata alla precedente verifica di cassa) della somma di €uro 240,00

(duecentoquaranta/00) quale restituzione delle anticipazioni di €uro 160,00

del 15.02.2019 e di €uro 80,00 del 25.03.2019.

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 aver ricevuto nel periodo

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
16.10.2019

dal 19.07.2019 (data della nostra ultima verifica di cassa) e la data odierna 16.10.2019, da parte dei dipendenti comunali incaricati della raccolta del denaro presso le apparecchiature automatizzate - e di cui dichiara di aver presenziato personalmente all'apertura di dette apparecchiature - €uro 185,50 (centoottantacinque/50) (Allegato 4). Tale somma non risulta ad oggi ancora essere stata versata presso la Tesoreria, mentre risulta versata la somma accertata alla data della precedente verifica di cassa del 19.07.2019 pari a €uro 104,50 (centoquattro/50) come risulta da distinta del Tesoriere del 31.07.2019 (Allegato 5). Pertanto ad oggi risultano ancora nelle mani dell'Agente Contabile €uro 185,50 (centoottantacinque/50), consistenza da me verificata oggi alle ore 11:40.

Si procede quindi alla verifica del Servizio Gestione Diritti di Segreteria Servizio Demografico, Agente Contabile Elena Fabbri nominata con atto di Giunta Comunale n.1 del 24.02.2011. Analizzando il registro emerge un saldo al 30.06.2019 pari a €uro 34,94 e che nel periodo 01.07.2019 al 30.09.2019 emergono entrate per €uro 50,94 (cinquanta/94). L'agente contabile in questione ha provveduto ad effettuare in data 31.07.2019 un versamento bancario per €uro 34,94 (trentaquattro/94) come risulta da distinta del Tesoriere (Allegato 6) che comportano una differenza di €uro 50,94 (cinquanta/94). Si procede quindi alla verifica alla data odierna. Dai documenti analizzati nel periodo 01.10.2019 al 16.10.2019 emergono entrate per €uro 1,56 (uno/56) e versamenti bancari per €uro 0,00 (zero/00) che

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
16.10.2019

sommata algebricamente al saldo al 30.09.2019 di €uro 50,94 (cinquanta/94)

comportano un saldo ad oggi di €uro 52,50 (cinquadue/50) esattamente

corrispondente alla disponibilità di denaro a mani dell'agente contabile

rilevata alle ore 11:45.

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 (investita a questo compito con Determinazione della Giunta

Comunale n.18 del 23.03.2019). Dalla verifica effettuata presso l'ufficio

dell'agente contabile in questione risulta che:

- nel periodo 01.07.2019 al 30.09.2019 emergono entrate Carte di identità

elettroniche relativi al III trimestre 2019 per €uro 903,88 (novecentotre/88)

corrispondenti al rilascio di 40 carte di identità di cui 37 con introito unitario

di €uro 22,21 (ventidue/21) cadauna e di 3 duplicati con introito unitario di

€uro 27,37 (ventisette/37) cadauno come si evince anche dalla

Determinazione n.188 del 04.10.2019 del Responsabile del Servizio Affari

Generali dal titolo: "Impegno di spesa per il riversamento allo Stato dei

proventi derivanti dal rilascio della carta di identità elettronica -Periodo

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
16.10.2019

01.07.2019-30.09.2019” (Allegato 7), e versamenti bancari per euro €uro 777,35 (settecentosettantasette/35) che sommati algebricamente al saldo iniziale al 30.06.2019 di 777,35 (settecentosettantasette/35) comportano una differenza di €uro 903,88 (novecentotre/88). Si procede quindi alla verifica alla data odierna. Nel periodo dall’01.10.2019 al 16.10.2019 emergono ulteriori entrate per l’introito di 5 carte di identità corrispondenti a una entrata di €uro 111,05 (centoundici/05) e uscite pari a 0,00 (zero/00) che sommati algebricamente al saldo al 30.09.2019 di €uro 903,88 (novecentotre/88) comportano un saldo pari a €uro 1.014,93 (millequattordici/93) corrispondente alla disponibilità di denaro a mani dell’agente contabile a mercoledì 16/10/2019. Si rileva che il mercoledì gli uffici comunali non sono aperti al pubblico.

- Si prende atto della Determinazione n.194 del 15.10.2019 (Allegato 9) del Responsabile Servizio Finanze e Bilancio dalla quale si dà atto che nel periodo 16.07.2019-08.10.2019 il Servizio Protocollo ha sostenuto spese postali per €uro 344,85 (trecentoquarantaquattro/85) e se ne dispone il rimborso. Con la stessa Determinazione si richiama infatti la determinazione n.1 del 05.01.2004 con la quale si è disposto un anticipo all’ufficio protocollo di €uro 516,00 (cinquecentosedici/00) da utilizzare per spese postali e telegrafiche via via rimborsabile dietro presentazione del relativo rendiconto (Allegato 10). L’agente contabile Bellini Monica ha dichiarato che ad oggi non ha ancora provveduto al prelevamento dalla Tesoreria della somma

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
16.10.2019

disposta a rimborso. Dal prospetto di dettaglio delle spese postali con i relativi saldi -richiesto espressamente nella verifica di cassa precedente (Allegato 11) emerge un saldo al 30.06.2017 di €uro 194,20 (centonovantaquattro/20) e al 19.07.2019 di €uro 98,80 (novantotto/80) pari quest'ultima alla somma riscontrata nelle mani dell'economo a quella data nel corso della precedente verifica di cassa. Nel periodo dal 01.07.2019 al 30.09.2019 dal prospetto si evincono spese per €uro 413,85 (quattrocentotredici/85) ed entrate per €uro 405,10 (quattrocentocinque/10) pari al rimborso disposto a reintegro delle spese sostenute nel periodo dal 16.04.2019 al 15.07.2019 e come risultano dalla distinta del Tesoriere del 31.07.2019 (Allegato 12) che sommate algebricamente alla consistenza iniziale al 30.06.2019 comportano un saldo di cassa al 30.09.2019 pari a €uro 185,45 (centoottantacinque/45). Abbiamo inoltre preso atto che nel periodo dal 01.10.2019 ad oggi 16.10.2019 sono state sostenute spese postali per €uro 16,9 (sedici/90) comportando un saldo di cassa ad oggi di €uro 168,55 (centosessantotto/55) esattamente corrispondente ai valori nelle mani dell'agente contabile alle ore 13:10, composti da € 153,65 (centocinquantaquattro/65) di denaro contante e da €uro 14,90 (quattordici/90) da marche da bollo. L'agente contabile ci ha consegnato anche un giornale aggregato delle movimentazioni relative alle spese postali dell'anno (Allegato 11.1)

- nel periodo 01.07.2019 al 30.09.2019 non emergono entrate per ingressi museali ma solo il versamento bancario per euro €uro 240,00

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
16.10.2019

(duecentoquaranta/00) come si evince dalla distinta del Tesoriere del 31.07.2019 (Allegato 13), che sommato algebricamente alla consistenza iniziale di cassa pari a €uro 240,00 (duecentoquaranta/00) comportano una differenza di €uro 0,00 (zero/00) corrispondente alla disponibilità di denaro a mani dell'agente contabile a questo momento.

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.

Dalla precedente verifica di cassa abbiamo avuto conferma con messaggio PEC del Tesoriere del 31.07.2019 che egli non ha tenuto conto nel saldo del conto di diritto di € 80,87 di reversali da riscuotere (Allegati 14 e 15)

Le risultanze della Tesoreria Comunale al 30.09.2019 sono presenti in messaggio PEC pervenuto all'Ente in data 05.10.2019 ore 00:23 e protocollato dall'Ente il 05.10.2019 al n. 6617/A/413 (Allegato 16), e ci sono state consegnate in forma cartacea dall'agente contabile Elena Fabbri. Ad oggi 16.07.2019 il Responsabile Finanziario è assente.

Alla chiusura del giorno 30.09.2019 emerge che il Fondo di Cassa per l'ufficio Ragioneria è pari a €uro 248.380,35 (duecento quarantottotrecentootanta/35) (Allegato n.17) e coincide con il Fondo di Cassa risultante al Tesoriere alla stessa data.

Nello specifico al 30.06.2019 dalle risultanze della Tesoreria sono riportate

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
16.10.2019

762 reversali emesse per un totale di €uro 1.098.892,30

(unmilioneenovantottomilaottocentonovantadue/30) e 1.051 mandati emessi

per un totale di €uro 1.252.624,43

(unmilioneduecentocinquantaduemilaseicentoventiquattro/43) (Allegato n.18)

che sommati algebricamente al Fondo di cassa iniziale di €uro 402.112,48

danno un saldo di €uro 248.380,35 (duecento quarantottorecentoottanta/35).

Pur -come detto- coincidendo questo saldo con quello della Ragioneria si

evidenzia che esiste una differenza di importo di mandati e reversali della

Ragioneria rispetto al Tesoriere. Tale differenza è di €uro 7,47 (sette/47) sia

per i mandati che per le reversali ma con segni opposti che alla fine si

compensano. Chiediamo comunque alla Ragioneria una spiegazione tramite

un confronto scritto con il Tesoriere di cui si relazionerà nella prossima

verifica di cassa.

Sempre nello stesso conto della tesoreria, al 30.09 si evidenziano reversali da

regolarizzare per €uro 13.438,29 (tredicimilaquattrocentotrentotto/29)

(allegato n.19) e mandati da regolarizzare per €uro 15,78 (quindici/78)

(allegato n.20) che sommati algebricamente a €uro 248.380,35 (duecento

quarantottorecentoottanta/35) danno un saldo di diritto di €uro 261.802,86

(duecentosessantunoottocentodue/86). Se a quest'ultimo saldo si aggiunge il

totale dei mandati da pagare al 30.09.2019, pari a €uro 30.158,10

(trentamilacentocinquantotto/10) e si tolgono le reversali da incassare pari a

€uro 0.00 (zero/00) si ottiene il saldo risultante dal conto di fatto pari a €uro

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
16.10.2019

291.960,96 (duecentonovantunonovecentosessanta/96), che coincide con il saldo riportato dal Tesoriere nel suo resoconto.

Si procede poi alla riconciliazione con le risultanze della Banca d'Italia. Il saldo della Banca d'Italia al 30.09.2019 risulta pari a €uro 291.886,08 (duecentonovantunoottocentoottantasei/08) con una differenza di €uro 74,88 (settantaquattro/88) rispetto al saldo del conto di fatto del Tesoriere pari a €uro 291.960,96, dovuta ai seguenti scostamenti rispetto al Tesoriere e alla contabilità dell'Ente (Allegato 21):

€uro 16.510,53 pagamenti effettuati dell'Ente e non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia (-)

€uro 17.090,84 riscossioni effettuati dell'Ente e non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia (+)

€uro 84,00 versamenti non ancora contabilizzati 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.

€uro 421,43 ulteriore differenza non documentata e di cui si chiederà riscontro al Tesoriere tramite PEC.

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

Alle ore 13:15 è terminata la verifica di cassa sulla tesoreria.

Il Revisore, alla luce degli accertamenti eseguiti e dei riscontri avuti durante

COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO
PROVINCIA DI FIRENZE

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
16.10.2019

la verifica di cassa del 16.10.2019 riepiloga ed espone le seguenti importanti considerazioni e richieste:

A) Si chiede all'Ufficio Ragioneria un riscontro documentato con PEC con il Tesoriere per giustificare e riconciliare la differenza di importo di € 7,47, sia tra le rispettive risultanze dei mandati che in quello delle reversali.

B) Si chiede al Tesoriere con successivo messaggio Pec di giustificare la differenza di € 421,43 con le risultanze della Banca d'Italia.

Si allega al presente verbale la verifica di cassa pervenuta dalla Tesoreria e le risultanze contabili dell'Ente.

Palazzuolo Sul Senio, 16 ottobre 2019

IL REVISORE DEI CONTI Dott. Marco Ventisette