



Comune di Fonte Nuova

Città Metropolitana di Roma Capitale

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Verbale n.2 del 18/03/2024

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA AL 12/03/2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno 18 del mese di marzo l'Organo di Revisione Finanziaria, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 29/02/2024, risulta così composto:

| | |
|---|------------|
| <u>Dott. Gianluca CALDARELLI</u> | presidente |
| <u>Dott. Gianluca LA VITA</u> | componente |
| <u>Dott. Francesco VALENTE</u> | componente |

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

considerato

che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato alla data del 12 Marzo 2024 effettuato in base ai dati forniti dal Tesoriere, Banca INTESA SAN PAOLO SPA, giusta determinazione del Dirigente del Settore Ragioneria n. 159 del 07 marzo 2019, attualmente in prorogatio, allegati al presente verbale;

1) TESORERIA COMUNALE

a) il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data sopra riportata risultante dal giornale di cassa, risulta così composto:

SITUAZIONE CONTABILE DEL TESORIERE COMUNALE

| | | |
|--|----------|---------------------|
| Consistenza di cassa all'01/01 | € | 5.009.498,75 |
| Riscossioni | € | 4.565.040,57 |
| Riscossioni per utilizzo anticipazione | € | - |
| TOTALE | € | 9.574.539,32 |
| Pagamenti | € | 5.389.977,06 |
| FONDO CASSA | € | 4.184.562,26 |

b) la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa è la seguente:

SITUAZIONE CONTABILE DEL COMUNE

Le scritture contabili del Comune evidenziano le seguenti risultanze:

| | | |
|----------------------------------|----------|---------------------|
| Consistenza di cassa all'01/01 | € | 5.009.498,75 |
| Reversali emesse | € | 3.571.603,20 |
| TOTALE | € | 8.581.101,95 |
| Mandati emessi | € | 5.642.752,75 |
| FONDO CASSA al 12-03-2024 | € | 2.938.349,20 |

DIFFERENZA TRA SALDO DEL TESORIERE E DEL COMUNE

| | | |
|---------------------|----------|---------------------|
| Saldo del Tesoriere | € | 4.184.562,26 |
| Saldo del Comune | € | 2.938.349,20 |
| DIFFERENZA | € | 1.246.213,06 |

CONCILIAZIONE DEI DATI DEL TESORIERE CON QUELLI DELL'ENTE

| | | | |
|---|----------|---------------------|---|
| Riscossioni senza reversali da regolarizzare | € | 1.091.714,13 | |
| Reversali da riscuotere | € | - | - |
| Pagamenti senza mandati da regolarizzare | € | 2.000,00 | - |
| Mandati da pagare | € | 254.775,69 | + |
| Mandati a copertura | € | - | + |
| Reversali per utilizzo anticipazione | € | - | - |
| Mandati non contabilizzati dal tesoriere alla data della verifica | € | - | + |
| Reversali non contabilizzate dal tesoriere alla data della verifica | € | 98.276,76 | - |
| reversali a copertura | | | - |
| DIFFERENZA | € | 1.246.213,06 | |

Il riscontro dei dati evidenzia la conciliazione tra le scritture contabili del Comune e quelle del Tesoriere.

Il Collegio dei Revisori raccomanda di procedere tempestivamente alla regolarizzazione delle reversali e dei mandati sospesi.

c) Si prende atto che:

- l'utilizzo dell'anticipazione di cassa ammonta ad € 0= (zero);
- non sono presenti utilizzo di somme vincolate;
- risultano pignoramenti presso il Tesoriere per € 259.538,95.

2) SERVIZIO ECONOMALE E ALTRI AGENTI CONTABILI

Si prende atto che risulta formalizzata la nomina dei seguenti Agenti contabili dell'Ente per l'anno 2024:

- Agente Economo Sig.ra Marianna Fedele
- Ufficio Anagrafe Sig. Alivernini Franco
 - Sub agenti Ufficio anagrafe Sig. Di Cola Marco, Sig.ra De Vita Michela

Si prende atto che la procedura della resa del conto prevede che la parifica venga effettuata dal Dirigente competente su proposta del Responsabile di Elevata Qualificazione. Si invita l'Amministrazione ad individuare per ogni agente contabile il corrispondente responsabile del procedimento, che dovrà essere un soggetto diverso dallo stesso agente contabile, in modo di

procedere ad ottemperare agli adempimenti di cui l'art. 139 del D.lgs 174/2016 "Codice di giustizia contabile, adottato ai sensi dell'articolo 20 della legge 7 agosto 2015, n. 124" che prevede "Gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza. L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente".

4) ESTRATTI CONTI CORRENTI POSTALI

Vengono esaminati i saldi dei seguenti numeri di conto corrente postale, che alla data contabile del 12/03/2024, presentano le seguenti risultanze, come da documentazione allegata:

| N. conto | saldo | N. conto | saldo |
|------------|--------------|----------|-------------|
| 1003466396 | € 182.612,33 | 15872591 | € 20.947,85 |
| 1039839871 | € 102.591,34 | | |

Il Collegio raccomanda che le somme giacenti sui suddetti conti correnti postali vengano prelevate tempestivamente, al massimo ogni 15 gg. e che entro il mese di competenza le stesse siano regolarizzate.

5) CONTROLLO A CAMPIONE PROCEDURA ENTRATA/SPESA

Il Collegio rimanda alla prossima verifica di cassa il controllo a campione della regolarità delle procedure di entrata e spesa mediante estrazione casuale di reversali e i mandati.

Dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Sindaco
- al Segretario Comunale
- al servizio di Tesoreria

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Gianluca CALDARELLI

Gianluca LA VITA

Francesco VALENTE