



Comune di Fonte Nuova

Città Metropolitana di Roma Capitale

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Verbale n. 8 del 13/05/2024

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

L'anno duemilaventiquattro il giorno 13 del mese di Maggio l'Organo di Revisione Finanziaria, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 29/02/2024, risulta così composto:

Dott. Gianluca CALDARELLI presidente

Dott. Gianluca LA VITA componente

Dott. Francesco VALENTE 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 31 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	€	5.484.332,03
Riscossioni per utilizzo anticipazione	€	-
TOTALE	€	10.493.830,78
Pagamenti	€	6.577.589,26
FONDO CASSA	€	3.916.241,52

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 (rif. distinta n. 72 del 29/03/2024) evidenziano le seguenti risultanze:

Consistenza di cassa all'01/01	€	5.009.498,75
Reversali emesse	€	5.051.825,11
TOTALE	€	10.061.323,86
Mandati emessi	€	6.813.950,90
FONDO CASSA al 31/03/2024	€	3.247.372,96

DIFFERENZA TRA SALDO DEL TESORIERE E DEL COMUNE

Saldo del Tesoriere	€	3.916.241,52
Saldo del Comune	€	3.247.372,96
DIFFERENZA	€	668.868,56

CONCILIAZIONE DEI DATI DEL TESORIERE CON QUELLI DELL'ENTE

Riscossioni senza reversali da regolarizzare	€	536.611,47	
Reversali da riscuotere	€	104.104,55	-
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	€	2.240,00	-
Mandati da pagare	€	238.601,64	+
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			-
reversali a copertura			-
DIFFERENZA	€	668.868,56	

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 procede alla verifica dell'Agente Economo Sig.ra Marianna Fedele.

Dal registro economale risulta che l'anticipazione economale ad inizio anno ammonta ad € 2.000,00. Risulta effettuata al 31/03/2024 la Rendicontazione del primo trimestre, per un totale di spese economali di € 129,35, che risultano imputati ai rispettivi capitoli di spesa e riversati all'ente tramite reversali sul Conto economale. Conseguentemente l'agente Economo non reintegra le somme in

proprio possesso ed apre il trimestre successivo con il riporto residuo del trimestre precedente, pari al 01/04 ad € 1.870,65.

Alla data di verifica risultano effettuate spese per il secondo trimestre per € 46,55 quindi la somma in carico all'Economo risulta pari a € 1.824,10. Il collegio procede alla verifica dei valori monetari detenuti e conservati dall'Economo in apposita cassetta metallica, riscontrando i seguenti importi:

TAGLIO	PEZZI	TOTALI
0,01 €	0	- €
0,02 €	0	- €
0,05 €	2	0,10 €
0,10 €	6	0,60 €
0,20 €	2	0,40 €
0,50 €	0	- €
1,00 €	3	3,00 €
2,00 €	5	10,00 €
5,00 €	2	10,00 €
10,00 €	15	150,00 €
20,00 €	0	- €
50,00 €	33	1.650,00 €
100,00 €	0	- €
200,00 €	0	- €
500,00 €	0	- €
TOTALE AL 13/5/24		1.824,10 €

Il Collegio procederà nella prossima seduta alla verifica dell'agente contabile dell'Ufficio Anagrafe Sig. Alivernini Franco e ai correlati Sub agenti Ufficio anagrafe Sig. Di Cola Marco, Sig.ra De Vita Michela.

4) ESTRATTI CONTI CORRENTI POSTALI

Vengono esaminati i saldi dei seguenti numeri di conto corrente postale, che alla data contabile del 31/03/2024, presentano le seguenti risultanze, come da documentazione allegata:

N. conto	saldo	N. conto	saldo
1003466396	€ 102.989,27	15872591	€ 20.962,51
1039839871	€ 6.411,44		

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 procede all'estrazione delle procedure di entrata e spesa mediante estrazione casuale di tre reversali e di tre mandati correlati alle rispettive determinazioni di liquidazione, come di seguito elencati:

- a) reversale di incasso n. 95 del 16/01/2024 di euro 0,15, debitore Agenzia delle entrate, Riscossione, imputata a residuo 2013;
- b) reversale di incasso n. 1767 del 23/02/2024 di euro 70,00, debitore Sig.ra Giuliana Raffaelli, imputata a competenza 2024;
- c) reversale di incasso n. 2113 del 28/02/2024 di euro 67.223,21, debitore Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali, imputata a competenza 2024;
- d) mandato di pagamento n. 487 del 19/01/2024 di euro 1.642,25, creditore COREPLA, imputato a residuo 2023 e correlato alla determinazione di liquidazione n. 17 del 18/01/2024 – Settore Ambiente;
- e) mandati di pagamento n. 912 e 913 del 19/02/2024 di euro 5.052,00 e di euro 22.694,77, creditore Sistema S.r.l.s., imputati residuo 2023 e correlato alla determinazione di liquidazione n. 50 del 16/02/2024 – Settore LL.PP.;
- f) mandato di pagamento n. 2013 del 09/04/2024 di euro 894.758,59, creditore Papa Umberto S.r.l., imputato a competenza 2024 e correlato alla determinazione di liquidazione n. 77 del 29/03/2024 – Settore LL.PP..

Il Collegio prende atto della determinazione n. 500/2024 del 13/05/2024 avente ad oggetto la quantificazione della cassa vincolata 2024 a seguito dell'approvazione del rendiconto 2023 dalla quale si evince che l'ammontare della cassa vincolata è pari ad euro -2.394.320,03.

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