



**COMUNE DI AVOLA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Verbale n. 33 del 25/10/2021

“Verifiche di cassa degli agenti contabili interni”

L'anno 2021 in data 25/10/2021, alle ore 11.00, si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Avola, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n.50 del 28 dicembre 2020 e con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 17/06/2021 composto dal Dott. Salvatore Licciardi, dal Dott. Orazio Mario Di Bartolo e dal Dott. Filippo Lipari, presso la Sede del Comune di Avola - Servizi finanziari – C.so Garibaldi n. 82 - Avola.

Sono presenti:

Dott. Salvatore Licciardi, Presidente;
Dott. Orazio Mario Di Bartolo, Componente – Assente Giustificato;
Dott. Filippo Lipari, Componente;

per rilasciare il parere di competenza in merito alla proposta di deliberazione al Consiglio Comunale, avente per oggetto: ““Verifiche di cassa degli agenti contabili interni””.

IL COLLEGIO

Il Collegio procede alle verifiche di cassa degli agenti contabili interni:

Prende atto della situazione di cassa dall'economista comunale Sig. Paolo Costa alla data del 30/9/2021 che si riassume nei seguenti risultati contabili:

Fondo cassa all'1/1/2021	€ 28.007,15	
Anticipazioni rimborso (rev.55 del 5/2/2021 € 30.000-rev.1363 del 19/4/2021 € 30.000- rev.2451 del 15/7/2020 € 25.000)	€ 85.000,00	
Entrate (dalla registrazione n.1 alla 651 del 30/9)	€ 160.950,24	
TOTALE ENTRATE	€ 273.957,39	
Uscite (dalla registrazione n.1 alla 569 del 30/9/2021 - numero buoni emessi nel trimestre n.244)		€ 253.512,20
TOTALE USCITE		€ 253.512,20
FONDO CASSA AL 30/9/2021		€ 20.445,19

Viene dato atto che dalle scritture contabili la situazione di cassa esistente presso l'Economo alla data del 30/9/2021 risulta la seguente:

Saldo giornale di cassa al 30/9/2021	€ 20.445,19
Introiti per depositi e spese contrattuali	€ 1.796,30
Differenza attiva a carico dell'Economo al 30/9/2021	€ 22.241,49

L'importo di cui sopra è costituito da:

Saldo attivo del c/c 410488 intestato all'Economo Presso la Banca di Credito cooperativo di Pachino - Agenzia di Avola	€ 22.070,21
Contatti presso l'ufficio	€ 171,28
Totale	€ 22.241,49

Il Collegio, visto l'elenco dei buoni di pagamento esitati alla data del 30/9/2021, procede poi all'esame dei seguenti atti prelevati con la tecnica del campionamento in base alla data della presente verifica e quindi vengono esaminati i seguenti buoni di pagamento:

1. Buono di pagamento n. 459 del 29/7/2021 di € 53,00 in favore della Autofficina Sudato Salvatore;
2. Buono di pagamento n. 506 dell'11/8/2021 di € 49,60 in favore della ditta Cangemi Paolo;
3. Buono di pagamento n. 563 del 17/9/2021 di € 176,00 in favore della ditta Dielle di Di Gregorio.

In merito ai proventi concernenti il servizio di refezione scolastica, si evincono i seguenti movimenti finanziari alla data del 30/9/2021:

Saldo al 30/6/2021	Zero
Entrate dal 28/9 al 30/9/2021	€ 4.101,00
Nota: Dall'1/7/2021 le somme sono introitate nelle casse comunali mediante il servizio Pago-Pa e Bonifici bancari; -Somme incassate per il rilascio di "Buoni pasto"	€ 4.101,00
Saldo al 30/9/2021	Zero

Per quanto riguarda la tenuta della contabilità è stato rilevato che l'Economo è preposto alla riscossione dei seguenti servizi pubblici:

-Servizi cimiteriali, Servizi di godimento impianti sportivi, Passi carrabili, Diritti di segreteria, Diritti urbanistici, Contratti utenze acqua e fognatura, Servizio refezione scolastica, Servizi documenti atti amministrativi, Diritti istruttoria, Servizi sociali centri per anziani, Affitto locali comunali.


2 

Si è quindi verificato:

1. che il saldo di cassa del servizio di Economato corrisponde a quello risultante dal relativo registro;
2. che il denaro viene versato presso la Tesoreria nel conto dell'Ente;
3. che nel registro di economato sono riportati cronologicamente le anticipazioni all'Economo e i singoli pagamenti effettuati dal medesimo;
4. che l'Economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto del vigente Regolamento di contabilità osservando le modalità di pagamento in esso previste;
5. che le spese pagate dall'Economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli ed interventi del bilancio dell'esercizio in corso;
6. Che sono stati verificati a campione dei buoni di pagamento.

Si procede quindi alla verifica di cassa al 30/9/2021 dell'agente contabile dell'Ufficio Anagrafe e Stato Civile Sig. Paolo Dugo, che registra le seguenti movimentazioni contabili:

Giacenza di cassa al 30/6/2021	€ 3.932,66
Versata giacenza di cassa In data 6/7/2021 con quietanza n.3190	€ 3.932,66
Entrate del periodo dalla registrazione n.127 alla 191 del 30/9/2021	€ 20.502,67
Nota: Dall'1/7/2021 le somme sono introitate nelle casse comunali mediante il servizio Pago-Pa e Bonifici bancari; -Somme incassate per diritti rilascio carte d'identità e certificati anagrafici al 30/9/2021	€ 20.910,67
Si rileva un'eccedenza di importo di € 408,00 (data dalla differenza tra le entrate rilevate dal registro di contabilità e l'effettivo accredito di somme con pagamenti elettronici tramite PSP)	

Si procede quindi alla verifica del registro dei diritti di autentica ove si registrano le seguenti movimentazioni alla data del 30/9/2021: Responsabile del Servizio Sig.ra Elvira Lanteri.

Saldo al 30/6/2021	Zero
ENTRATE	€ 83,94
USCITE	€ 83,94
Saldo al 30/9/2021	Zero
Si dà atto che la somma di € 83,94 è stata versata in Tesoreria (quietanza n.4190 di €35,90 del 23/8/2021, quietanza n.5388 di €20,92 e quietanza n.5389 di €27,12 dell' 8/10/2021)	

Si procede quindi alla verifica di cassa al 30/9/2021 dell'agente contabile dell'Ufficio Polizia Municipale Sig. Paolo Nucifora che registra le seguenti movimentazioni contabili:

Saldo di cassa alla data del 30/6/2021	Zero
Entrate (nel periodo interessato non si rilevano operazioni)	
Uscite (nel periodo interessato non si rilevano operazioni)	
Saldo di cassa al 30/9/2021	Zero

Esaminato il Registro relativo alle riscossioni del Servizio Park Card si rilevano le seguenti scritture contabili:

Saldo cassa al 30/6/2021	€ 535,50
Entrate in contanti dalla fattura n. 14 alla n. 19	€ 913,50
Entrate tramite Bancomat	
TOTALE	€ 1.449,00
Uscite (reversale n. 3.388 del 14/7/2021)	€ 535,50
Saldo di cassa al 30/9/2021	€ 913,50

Si dà atto che la somma di cui sopra è stata versata sul conto della Tesoreria Comunale con la reversale sopra menzionata.

Si dà ancora atto che alla data del 30/9/2021 esistono in gestione della P.M. n.10 parcometri dai quali vengono effettuati, periodicamente, i prelievi delle monete che risultano contabilizzate automaticamente dalla procedura in dotazione ai parcometri i cui importi sono riversati presso la Tesoreria Comunale e i cui risultati contabili sono i seguenti:

Saldo cassa al 30/6/2021	
Entrate n.10 parcometri "monete" (3° trimestre 2021)	€ 8.748,55
Entrate n.10 parcometri bancomat	
TOTALE	€ 8.748,55
Uscite (reversali n.3.389 del 14/7/2021)	€ 2.015,65
Saldo cassa al 30/9/2021	€ 6.732,90

Entrate n.10 parcometri "Bancomat" (periodo 1/7 - 30/9/2021)	€ 9,76
Somme accreditate sul c/c n. 22171656	€ 9,76

La situazione contabile del c.c.p. n. 22171656 con intestazione "Comune di Avola Comando P.M. Oneri Contravvenzionali" alla data del 30/9/2021 risulta la seguente come da allegato e/c del Servizio Banco Posta :

	+/-	
Saldo c/c postale all' 1/01/2021	+	50.756,69
Somme relative a incassi da contravvenzioni	+	0
Incassi da Bancomat	+	0
Somme da privati da bollettini di c.c.postale	+	48.858,38
Somme da privati tramite bonifici	+	42.579,65
Incassi da Lottomatica	+	35.371,39
Incassi diritti	+	5.098,80
Incassi parkcard da bancomat	+	0
Incassi parcometri da Bancomat	+	71,02
Bonifici easypark	+	8.090,58
Spese gestione c.c.postale	-	-609,96
Interessi	+/-	0
Somme riversate presso la Tesoreria Comunale	-	-116.069,01
Saldo alla data del 30/9/2021	+/-	74.147,54

Il c.c.p. n. 1053709539 acceso il 2/4/2021 con intestazione "Comune di Avola -Ruoli Coattivi CDS" alla data del 30/9/2021 risulta avere un saldo attivo di € 21.651,80 come si rileva dall'estratto conto bancario allegato.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale che viene sottoscritto come segue e trasmesso in copia al sig. Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale, al Sig. Segretario Generale e al Servizio Finanziario per gli adempimenti di propria competenza.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Salvatore Licciardi

Dott. Filippo Lipari

