



COMUNE DI AVOLA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 26 del 1/10/2021

"Verifiche di cassa degli agenti contabili interni"

L'anno 2021 in data 1/10/2021, alle ore 09:00, 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'economo comunale Sig. Paolo Costa alla data del 31/12/2020 che si riassume nei seguenti risultati contabili:

Fondo cassa all' 1/1/2020	€ 10.361,65	
Anticipazioni rimborso rev. N. 4071 del 8/10/2020 € 30.000,00	€ 120.000,00	
Entrate (dalla registrazione n.1 alla 1446 del 31/12/2020)	€ 255.604,94	
TOTALE ENTRATE	€ 385.966,69	
Uscite (dalla registrazione n.1 alla 919 del 31/12/2020)	€ 358.686,74	
TOTALE USCITE	€ 358.686,74	
FONDO CASSA AL 31/12/2020	€ 27.279,95	

Viene dato atto che dalle scritture contabili la situazione di cassa esistente presso l'Economo alla data del 31/12/2020 risulta la seguente:

Saldo cassa al 31/12/2020	€ 27.279,95
Introiti per depositi e spese contrattuali	€ 1.027,20
Differenza attiva a carico dell'Economo al 31/12/2020_	€ 28.307,15

L'importo di cui sopra determinato è costituito da:

Saldo attivo del c/c 410488 intestato all'Economo	€ 28.007,15
Presso la Banca di Credito cooperativo di Pachino - Agenzia di Avola	
Contante presso l'ufficio	€ 300,00
Totale	

Il Collegio, visto le registrazioni delle entrate e delle uscite, procede all'esame dei seguenti atti prelevati con la tecnica del campionamento in base alla data della presente verifica:

1) Vengono esaminati i seguenti buoni di pagamento:

- a) Buono di pagamento n. 770 del 20/10/2020 di € 18,00 in favore della ditta Licata Sebastiano per acquisto di materiale di cancelleria per l'ufficio economato;
- b) Buono di pagamento n. 824 del 3/11/2020 di € 57,50 in favore della ditta DL ufficio Di Gregorio per acquisto materiale di cancelleria;
- c) Buono di pagamento n. 854 del 22/12/2020 di € 207,10 in favore della ditta Licata Sebastiano per acquisto materiale di cancelleria;

2) Reversali-bollette di Entrate:

- a) Registrazioni n. 1161 del 20/10/2020 € 5,00 diritti Suap;
- b) Registrazioni n. 1230 del 4/11/2020 € 245,00 diritti urbanistici;
- c) Registrazioni n. 1435 del 29/12/2020 € 125,88 Lampade votive;

In merito ai proventi relativi al servizio refezione scolastica si evincono i movimenti finanziari al 31/12/2020:

ENTRATE	€ 223,00
USCITE	€ 0,00
SALDO	€ 223,00

In merito alla 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 acque e fognatura, servizi refezione scolastica, servizi documenti atti amministrativi, diritti di istruttoria, servizi sociali e centri anziani, affitto locali comunali.

Si è quindi verificato:

1. che il saldo di cassa del servizio di Economato corrisponde a quello risultante dal registro di Economato;
2. che il denaro viene versato presso la tesoreria nel conto dell'ente;
3. che nel registro di Economato sono riportati cronologicamente le anticipazioni ottenute 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 nel 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 buoni di pagamento;

Si procede quindi alla verifica di cassa al 31/12/2020 dell'agente contabile dell'Ufficio Polizia Municipale che registra le seguenti movimentazioni contabili:

Entrate (dalla registrazione n. 23 alla 24)	€ 58,80
Uscite con versamento in banca	€ 58,80
Saldo di cassa al 31/12/2020	€ 0,00

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

Saldo cassa al 30/09/2020	€ 0,00
Entrate in contanti dalla fattura n. 16 alla n. 20	€ 2.520,00
Entrate tramite Bancomat	€ 0,00
TOTALE	€ 2.520,00
Uscite (reversali con la banca)	€ 2.520,00
Saldo di cassa al 31/12/2020	€ 0,00

Si dà atto che le somme di cui sopra sono state versate sul conto della Tesoreria Comunale con le reversali sopra descritte.

Si dà ancora atto che alla data del 31/12/2020 esistono in gestione della P.M. altri 8 parcometri in aggiunta ai due parcometri già esistenti, dai quali vengono effettuati, periodicamente, i prelievi delle monete che vengono contabilizzate direttamente dalla procedura in dotazione ai parcometri i cui

importi sono stati versati direttamente presso la Tesoreria Comunale e i cui risultati contabili sono i seguenti:

Entrate n.10 parcometri	€ 14.031,50
Entrate n.10 parcometri bancomat	€ 47,58
TOTALE	€ 14.079,08
Uscite (reversali con banca)	€ 14.079,08
Saldo cassa al 31/12/2020	€ 0,00

La situazione contabile del c.c.p. n. 22171656 alla data del 31/12/2020 risulta la seguente:

Saldo su c.c.p. al 31/12/2019	€ 16.275,17
Somme relative a incassi da contravvenzioni	€ 8.209,70
Incassi da Bancomat	€ 4.115,60
Somme da privati da bollettini di c.c.p.	€ 63.394,36
Somme da privati tramite bonifici	€ 53.828,69
Incassi da Lottomatica	€ 67.957,89
Incassi diritti	€ 6.783,10
Incassi parkcard da bancomat	€ 0,00
Incassi parcometri da Bancomat	€ 531,77
Bonifici easypark	€ 5.640,49
Spese gestione c.c.p.	-€ 757,06
Interessi	€ 0,00
Somme riversate presso la Tesoreria Comunale	-€175.223,02
Saldo al 31/12/2020	€ 50.756,69

Come da e/c del Servizio Banco Posta (Allegato ____)

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale che, chiuso alle 15:31, 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.

Palermo, 1/10/2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Salvatore Licciardi

Dott. Filippo Lipari