COMUNE DI MONTEROSSO ALMO
Provincia di Ragusa
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 8 Data 26 aprile 2017	OGGETTO: Verifica straordinaria di cassa ai sensi dell'art. 224 del D.Lgs. 267/2000 ala data del 19 aprile 2017.

L'anno duemiladiciassette, il giorno 26 aprile alle ore 10.30 presso il Comune di Monterosso Almo il revisore Unico Dott. Rag. Salvatore Sammatrice

preso atto

dell'art. 224 del Decreto Legislativo 267/2000 che testualmente recita: "*Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunita' montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonche' il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente.*"

considerato

che in data 19/04/2017, come da verbale prot.2820 del 19/04/2017, si è insediato il Commissario Straordinario per la gestione del Comune di Monterosso Almo in sostituzione del Sindaco, della Giunta comunale e del Consiglio Comunale,i primi sospesi ai sensi del Decreto del 12 aprile 2017 n.541/GAB della Regione Siciliana – Assessorato delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica

rendendosi necessario

procedere in via straodrinaria alla verifica comunque prevista in via ordinaria dall'art. 223 del T.U.E.L. D.Lgs. 267/2000, con l'intervento di:
Dott. Paolo Buscema - sindaco sospeso
Dott.Vincenzo Raitano – Commissario Straordinario
Dott. Innocente Carmelo – Segretario Comunale
Dott.ssa Maria Rita Morello – Responsabile servizio finanziario dell'Ente
provvede a:

a) verifica straordinaria della gestione del servizio di tesoreria e di cassa al 19 aprile 2017;
b) verifica straordinaria agenti contabili ed economato al 19 aprile 2017;

IL REVISORE UNICO

Atteso che l'organo di revisione in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, ai sensi dell'art. 239 del T.U. approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, provvede, nell'odierna seduta, allo svolgimento delle seguenti attività:

VERIFICA STRAORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA;

Premesso che:
- il servizio di tesoreria è stato affidato al Banca Agricola Popolare di Ragusa in base a convenzione approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 14 del 6 maggio 2013 per il periodo 2013/2018 determina affidamento n. 601 del 10.12.2013 per il peiodo 1/12/2013 – 31/12/2017
- sono stati emessi n. 319 reversali e numero 335 mandati

attesta che

- il saldo di cassa del Tesoriere Comunale alla data del 19 aprile 2016, prospetto della situazione di cassa ricevuto via posta elettronica, ammonta a complessive Euro 0,00,

- Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio Euro 0,00
- Reversali ricevute euro 792.223,47
- Di cui Reversali da riscuotere 31.547,25
- Riscossioni al 19/04/2017 euro 760.676,22
- Riscossioni da regolarizzare euro 422.820,37
- **Totale riscossioni** **euro 1.183.496,59**
- Mandati ricevuti euro 539.727,05

- Di cui mandati da pagare 975,55
- Mandati Pagati euro 538.751,50
- Pagamenti da regolarizzare con mandati euro 644.745,09
- **Totale pagamenti** **euro 1.183.496,59**
- Fondo cassa al 19/04/2017 Euro ==========

- il saldo di cassa di Euro 0,00 corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

- Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio Euro 0,00
- Riscossioni n conto residui euro 571.158,96
- Riscossioni in conto competenza euro 276.011,00
- **Totale riscossioni** **euro 847.169,96**
- Pagamenti in conto residui euro 129.950,80
- Pagamenti in conto competenza euro 581.085,73
- **Totale pagamenti** **euto 711.036,53**
- Fondo cassa di diritto al 19/04/2017 Euro 136.133,43
- Il saldo di cassa risultante dalle scritture dell'Ente si riconcilia con il saldo partecipato dall'Istituto Tesoriere con i seguenti importi:
- Saldo contabile Ente euro + 136.133,43
- Riscossioni da regolarizzare con reversale euro + 422.820,37
- Mandati da pagare euro + 975,55
- Pagamenti da regolarizzare con mandati euro - 644.745,09
- Mandati emessi da trasmettere Tesoriere euro + 171.309,48
- Reversali emesse da trasmettere Tesoriere euro - 54.946,49
- Reversali giacenti presso Tesoriere da pagare euro – 31.547,25
- Saldo effettivo al 19 aprile 2017 euro =====0,00

- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del Titolo V Capo I del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento comunale di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO;
Premesso che:
· - il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n 22 in data 27/02/1998 modificato con delibera n. 16 del 23.05.2011.
· con Decreto Sindacale del 11/01/2017 n.7 è stata nominato Economo Comunale la Sig.ra Iacono Rosaria – Istruttore Contabile ;
Si attesta:

- che il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 19 aprile 2017 ammonta a Euro154,72.e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa quale **differenza algebrica tra Euro 8.059,50 di riscossioni** (somme in cassa a inizio gestione euro 5.000,00 somme rimborsate a seguito rendiconto I bimestre 2017 euro 3.059,50) ed **Euro 7.904,78** di pagamenti e rimborsi dal 1/1/2017 al 19/04/2017;
- Che si appartengono alla gestione economale vincolata la gestione delle somme per spese carburanti, dalla quale risultano:
- - somme ricevuto in anticipazione per spese carburante con Det. Area Economico Finanziaria 14 del 23.01.2017 Vinc.498 Euro 4.0000
- - pagamenti effettuati alla data del 19/04/2017 euro 2.003,18
- - disponibilità cassa economale con vincolo spese carburante euro 1.996,82
- Che le somme residue della gestione alla data del 19 aprile 2017 risultano:
- . per euro 2.140,27 depositate sul conto economale presso BAPR conto n. 13/1128117 di cui 1.996,82 da attribuirsi a gestione vincolata pagamenti carburanti ed euro 143,45 a gestione economale
- - per euro 11,27 contanti in cassa presso la sede dell'Economo.

- nel giornale di cassa dell'economo risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
- le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;

Si da atto che alla data del 19 aprile 2017 risultano detenute le sottoelencate somme presso i rispettivi agenti contabili:

- Ufficio Anagrafe e Stato Civile per diritti segreteria e carte identità euro 137,62
- Ufficio Tributi per Tassa Occupazione suolo pubblico e pubbliche affissioni euro 186,20

Si da atto che al Comune sono intestati n. 8 conti correnti postali da quali alla data del 18 aprile, ultima stampa disponibile del riepilogo dei saldi, risultano rispettivamente i seguenti saldi:

- Conto 10474971 euro 750,18 Imposta pubblicità

- Conto 10475978 euro 1.619,67 relativo a Introiti Tosap
- Conto 10940971 euro 715,06 introiti generici
- Conto 12573960 euro 1.780,0 ici anni arretrati
- Conto 12574901 euro 3.526,01 introiti Tarsu
- Conto 22617997 euro 24.039,72 introiti servizio idrico integrato
- Conto 86166709 euro 151,78 add.le irpef
- Conto 89869606 euro 285,45 introiti servizio Luci votive
-

L'organo di revisione economico-finanziaria

(Dott. Sammatrice Salvatore)