

COMUNE DI TERNI

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 101 del 26 Luglio 2021 – 28 Luglio 2021

Verbale di verifica della Cassa al 30.06.2021

Oggi, 26 luglio 2021, alle ore 10,10, si è riunito il Collegio dei Revisori, nominati con delibera n. 341 del 18.11.2019 di Consiglio Comunale per il triennio 2019/2022 nelle persone di:

- **Carlo Ulisse Rossi, Presidente**
- **Fiorella Pezzetti, Membro effettivo**
- **Roberto Frasca, Membro effettivo**

Per discutere il seguente ordine del giorno:

“Verifica di cassa al 30.06.2021“

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del D. Lgs 18 agosto 2000, n. 267;

tutto ciò premesso

Il Collegio a questo punto inizia la verifica:

Agenti contabili

Il Collegio alle ore 10,10 si reca negli uffici amministrativi del Cimitero monumentale di Terni, Risultano nominati come Agenti Contabili per i Servizi Cimiteriali i Sigg.ri Liti Giovanni e Ruggeri Patrizia, come da Delibera di Giunta Comunale n. 269 del 04.11.2020.

Inizia la verifica:

Sono presenti presso la struttura al primo piano della palazzina dei servizi cimiteriali diversi dipendenti comunali. Gli agenti contabili nominati non sono presenti. Il Collegio chiede alla Sig.ra Piacentini Gabriella in servizio, spiegazioni sul funzionamento degli incassi e sul movimento del denaro contante presso il servizio cimiteriale. La sig.ra Piacentini fa presente che il servizio addetto alle attività cimiteriali non maneggia denaro contante e dichiara che i pagamenti avvengono tramite Servizio di Tesoreria Comunale, in osservanza all'ordine di servizio trasmesso dal dirigente Dott. Nannurelli al servizio stesso. Il Collegio chiede di visionare tale ordine di servizio, l'interpellata dichiara che per ragioni legate al periodo feriale tale documento non è di facile reperibilità e non è presente presso l'Ufficio. Pertanto il Collegio dei Revisori prende atto di quanto sopra e sospende la verifica.

Il Collegio si aggiorna alla data del 28.07.2021 alle ore 12,30 per la verifica dell'Economato, è assente giustificato Il Rag. Roberto Frasca.

Punto 1 - Verifica ordinaria di cassa ex art. 223 TUEELL.

Il Collegio procede effettuando la “Verifica ordinaria di cassa ex art. 223 TUEELL”, recandosi presso gli uffici dell'Economato.

Dal giornale di cassa stampato ed acquisito agli atti alla data del 28/07/2021 alle ore 12,30 risulta una giacenza di cassa pari ad €. 3.103,90 al riscontro fisico sono emerse le seguenti risultanze:

DESCRIZIONE	NUMERO	IMPORTO
TOTALE ASSEGNI (A)		

BANCONOTE DA € 500		
BANCONOTE DA € 200		
BANCONOTE DA € 100		
BANCONOTE DA € 50	52	2.600,00
BANCONOTE DA € 20		
BANCONOTE DA € 10	9	90,00
BANCONOTE DA € 5	52	260,00
MONETE DA € 2	24	48,00
MONETE DA € 1	71	71,00
MONETE DA € 0,50	28	14,00
MONETE DA € 0,20	100	20,00
MONETE DA € 0,10	42	4,20
MONETE DA € 0,05		
MONETE DA € 0,02		
MONETE DA € 0,01		
TOTALE CONTANTI (B)		3.107,20
CARTA PREPAGATA (SALDO) (C)		
TOTALE VALORI (A+B+C)		

Risulta in cassa una eccedenza di €. 3,20 rispetto al giornale di cassa.

Il Collegio successivamente acquisisce, mediante estrazione, numero cinque mandati e cinque reversali del periodo con relativi allegati.

- Mandato di pagamento n. 2928 del 23.04.2021 esercizio 2021 €. 1.943,17
- Mandato di pagamento n. 3614 del 10.05.2021 esercizio 2021 €. 2.278,08
- Mandato di pagamento n. 5248 del 17.06.2021 esercizio 2021 €. 231.330,00
- Mandato di pagamento n. 5495 del 21.06.2021 esercizio 2021 €. 124,44
- Mandato di pagamento n. 5635 del 25.06.2021 esercizio 2021 €. 230,41

- Reversale di incasso n. 6518 del 16.04.2021 esercizio 2021 €. 280,00
- Reversale di incasso n. 6980 del 22.04.2021 esercizio 2021 €. 125.654,19
- Reversale di incasso n. 9963 del 20.05.2021 esercizio 2021 €. 463.366,30
- Reversale di incasso n. 11443 del 09.06.2021 esercizio 2021 €. 53.278,69
- Reversale di incasso n. 11444 del 09.06.2021 esercizio 2021 €. 69.225,66

Dal controllo non sono emerse irregolarità.

I mandati e le reversali complete di documentazione a corredo restano allegate agli atti del presente verbale.

Il Collegio ha effettuato successivamente, la periodica verifica di cassa e della gestione del Servizio di Tesoreria e di quello degli altri agenti contabili, in conformità con quanto disposto dall'art. 223 del D.Lgs 267/2000.

Le operazioni di verifica effettuate dal Collegio sono di seguito illustrate:

1. GESTIONE DI CASSA/TESORERIA

La gestione di tesoreria è affidata ad Unicredit Spa che cura i pagamenti e gli incassi effettuati in base ai mandati ed agli ordinativi di incasso che vengono periodicamente inviati dal Comune. L'Ufficio Ragioneria aggiorna la propria contabilità in relazione ai mandati, ed agli ordinativi di incasso emessi, questo determina degli scostamenti temporanei con i saldi che emergono dalla contabilità della tesoreria anche per effetto degli incassi che pervengono alla banca, a fronte dei quali l'Ufficio non ha ancora emesso il corrispondente ordinativo di incasso.

Dall'esame delle risultanze contabili di cassa, come dalla documentazione contabile fornita dall'ufficio ragioneria e dal prospetto di verifica di cassa al 30/06/2021 fornito dal Tesoriere Comunale emergono i seguenti dati:

Fondo di Tesoreria all'inizio dell'esercizio 2021	+	€	10.347.576,19
Importo delle reversali emesse al 30 giugno 2021	+	€	73.641.463,29
Importo dei mandati emessi alla data del 30 giugno 2021	-	€	75.600.333,66
Saldo contabile di cassa al 30/06/2021	+	€	8.388.705,82

Fondo di Tesoreria all'inizio dell'esercizio 2021		+	€	10.347.576,19	
Reversali registrate dal tesoriere al 30 giugno 2021	€	72.478.629,33			
Reversali da incassare/regularizzare	€	563.329,13			
Reversali incassate			+	€	71.915.300,20
Entrate da regularizzare			+	€	52.100.202,93
TOTALE ENTRATE			+	€	134.363.079,32
Mandati registrati dal Tesoriere al 30 giugno 2021	€	74.538.193,79			
Mandati da pagare / regularizzare	€	2.309.590,58			
Mandati pagati			-	€	72.228.603,21
Uscite da regularizzare			-	€	50.228.864,72
TOTALE USCITE			-	€	122.457.467,93
Fondi a disposizione dell'Ente al 30/06/2021			+	€	11.905.611,39

I saldi vengono riconciliati come segue:

Saldo contabile di cassa al 30/06/2021	+	€	8.388.705,82
reversali emesse e non ancora in carico al Tesoriere	-	€	1.162.833,96
Mandati emessi e non ancora in carico al Tesoriere	+	€	1.062.139,87
Provvisori di Entrata da regularizzare	+	€	52.100.202,93
Provvisori di Uscita da regularizzare	-	€	50.228.864,72
Reversali non riscosse	-	€	563.329,13
Mandati da pagare	+	€	2.309.590,58
reversali annullate dall'Ente prima della trasmissione	-		
Mandati in attesa di esito da parte del Tesoriere	+		
Fondi a disposizione dell'Ente al 30/06/2021	+	€	11.905.611,39

Dall'esame della sopra indicata documentazione le risultanze contabili del Tesoriere risultano riconciliate con quelle della contabilità dell'Ente.

A tutt'oggi ricordiamo che persiste, la mancata parificazione dell'anticipazione di cassa proveniente dall'esercizio chiuso al 31.12.2017 così come evidenziato nella segnalazione alla Corte dei Conti (Procura e Controllo) in data 12 giugno 2020. L'Ente anche a seguito di invito di codesto Collegio, in data 27.11.2020, ha diffidato e messo in mora ai sensi dell'art. 1219 e segg. del CC, il Tesoriere per l'immediata restituzione dell'anticipazione di tesoreria non restituita alla data del 31.12.2017 e degli interessi di mora maturati sull'utilizzo della stessa. Successivamente in data 07.06.2021 l'Ente ha effettuato ed inviato ulteriore sollecito di diffida e messa in mora al Tesoriere. In data 30 giugno 2021 il Tesoriere ha risposto a mezzo pec alle due diffide ritenendo infondate le richieste dell'Ente e rigettando le stesse.

In data 12/07/2021, codesto Collegio di concerto con la Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente Dott.ssa Grazia Marcucci, hanno sottoscritto ed inviato la segnalazione, alla Procura Generale della Corte dei Conti dell'Umbria e per conoscenza alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti dell'Umbria, ai sensi e per gli effetti dell'art. 52 del codice di giustizia contabile, trasmettendo tutta la documentazione relativa all'attività istruttoria in merito alla mancata parificazione del Conto del tesoriere per l'esercizio 2020.

Si raccomanda al tesoriere di procedere all'utilizzo dell'anticipazione di cassa solo a seguito di apposita richiesta dell'Ente e si richiede al medesimo di fornire apposita documentazione dalla quale sia possibile verificare che la stessa viene sistematicamente ripianata.

Adempimenti Fiscali

Il Collegio infine prende inoltre atto della regolare presentazione della:

- Dichiarazione Iva 2021 per l'anno 2020 inviata all'Agenzia delle Entrate in data 12/04/2021 con Ric. Prot. Telematico n. 21041212131564658.

Terminata alle ore 14,00, l'attività di verifica si redige il presente verbale, che viene chiuso e sottoscritto.

L'originale del presente verbale verrà conservato presso la Direzione Attività finanziarie, Servizio Ragioneria del Comune di Terni.

Il Collegio dei Revisori

Carlo Ulisse Rossi

Fiorella Pezzetti

Frasca Roberto