

Comune di Mogliano Veneto
03 FEB. 2017
Prot. n. 3968
Fasc. 11

COMUNE DI MOGLIANO VENETO

Verbale della verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 01 del 3/02/2017

L'anno 2017 il giorno 3 del mese di Febbraio alle ore 9:30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di Dott.ssa Michela Maschio Presidente, Rag. Carlo Todesco Componente, Dott. Francesco Santinello Componente, nominati con delibera di consiglio comunale n. 7 del 22/03/2016, per la verifica ordinaria trimestrale di cassa;

Il Collegio dei revisori

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

Premesso che

- a) il servizio di tesoreria è stato affidato alla Cassa di Risparmio del Veneto s.p.a., in base ad apposito contratto stipulato in data 20/03/2012, rep. n. 4277 e riaggiudicato a mezzo gara con Determina n. 927 del 29/12/2016;
- b) il servizio di economato, è normato dal regolamento deliberato con atto Consiliare n. 85 del 28/10/2003, integrato con delibera Consiliare n. 70 del 18/08/2011 e normato all'art. 21 (Regolamento di contabilità);
- c) il servizio di riscossione interna è stato affidato ad appositi riscuotitori speciali:

- Nube Vanna (biblioteca)
- Giroto Andrea (polizia locale)
- Campagnol Barbara (punto comune)
- Bortone Fabrizio (servizi sociali)
- Curti Alessandra (Servizio attività produttive)
- Rosana Carmelo (anche Economo C.le)

A tal proposito:

- a) si ribadisce che non è stato approvato apposito regolamento;
- b) i consegnatari dei beni non sono stati formalmente incaricati;
- c) la riscossione delle entrate avviene tramite Equitalia Nomos S.p.a, giusta D.D. N. 481 del 01/07/2010;

Considerato

- a) che il Collegio dei revisori per la verifica di cassa e delle gestioni degli agenti contabili di cui sopra si è avvalso della collaborazione dei responsabili dei singoli servizi;

Attesta quanto segue

- 1) Servizio BIBLIOTECA in Via Piranesi: agente della riscossione sig.ra Vanna Nube nominata con determina n. 281 del 22/4/2016.

Dalla verifica effettuata risulta una giacenza di cassa di euro 8,60 al 3 febbraio 2017 in quanto le somme incassate in precedenza, pari ad euro 21,40, sono state versate presso la Tesoreria comunale in data 2 febbraio 2017 con quietanza n. 445.

L'incaricata consegna fotocopia del riepilogo incassi dei mesi da luglio 2016 al 31 gennaio 2017 e copia della quietanza di versamento in Tesoreria relativa a ciascun mese.

- 2) Tesoreria Comunale

a) che il saldo di cassa – di fatto - della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2016 rilevato in data 3/02/2017 risultante dal giornale di cassa è di € 9.967.765,43 e il saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'ente è di € 9.967.765,43 determinato da:

 COMUNE DI MOGLIANO VENETO					
VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2016					
A. Saldo di cassa come da contabilità dell'Ente	03/02/2017				
Fondo di Cassa al 1/1/2016		Euro	9.578.055,21		
Reversali emesse fino al n. 5241 distinta n. 523 del 30/12/2016		Euro	24.714.640,44		+
- in conto competenza		+ Euro		17.779.850,32	
- in conto residui		+ Euro		6.934.790,12	
Mandati emessi fino al n. 6511 distinta n. 624 del 31/12/2016			24.324.930,22		-
- in conto competenza		- Euro		20.513.146,39	
- in conto residui		- Euro		3.811.783,83	
Saldo Cassa Contabile al 03/02/2017		+ Euro	9.967.765,43		
B. Saldo di cassa come da Estratto Conto di Tesoreria	03/02/2017				
Fondo di Cassa al 1/1/2016		Euro	9.578.055,21		
Reversali riscosse		Euro	24.714.640,44		+
Mandati pagati		Euro	24.324.930,22		-
Fondo cassa come da risultanze del tesoriere al 03/02/2017	03/02/2017	Euro	9.967.765,43		
C. Riconciliazione saldi di cassa al 03/02/2017	03/02/2017				
Saldo di cassa come da contabilità dell'Ente		Euro	9.967.765,43		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		Euro	-		+
Reversali emesse non ancora riscosse dal Tesoriere		Euro	-		-
Reversali emesse non ancora consegnate		Euro	-		-
Pagamenti da regolarizzare con mandati		Euro	-		-
Mandati emessi non ancora pagati dal Tesoriere		Euro	-		+
Mandati emessi non ancora consegnati		Euro	-		+
Provisori di uscita a valere su mandati cumulativi		Euro			
Saldo di cassa come da Contabilità del Tesoriere	03/02/2017		9.967.765,43		

b) che la gestione del servizio è stata fatta nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del D.Lgs. n. 267/00 della convenzione del servizio, e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

b1) per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

b2) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo, ad eccezione dei pagamenti effettuati su comunicazione dell'ente;

3) Servizio economato: economo rag. Carmelo Rosana, nominato con Decreto del Sindaco n. 10 del 16/04/2010. Si procede alla verifica contabile al 31 dicembre 2016:

ANTICIPAZIONE ECONOMALE		(D.D. n. 4/2016 - mandato n.430 del 21/01/2016)	€ 28.300,00
UTILIZZO SOMMA al 31/12/2016		IVA trattenuta a Dicembre 2015	37,40
Versata il 20/01/2016 IVA su fatture di dicembre 2015			- 37,40
Buono pagamento dal n. 1 al n. 17		D.D. N. 155 DEL 09/03/2016	
Rimborso spese periodo 01/01/2016-29/02/2016			3.901,55
Buono pagamento dal n. 18 al n. 33		D.D. N. 220 DEL 06/04/2016	
Rimborso spese periodo 01/03/2016-31/03/2016			2.697,37
Buono pagamento dal n. 34 al n.46		D.D. N. 328 DEL 10/05/2016	
Rimborso spese periodo 01/04/2016-30/04/2016			1.729,21
Buono pagamento dal n. 47 al n.66		D.D. N. 409 DEL 13/06/2016	
Rimborso spese periodo 01/05/2016-31/05/2016			2.468,17
Buono pagamento dal n. 67 al n.72		D.D. N. 409 DEL 13/06/2016	
Rimborso spese periodo 01/06/2016-30/06/2016			455,13
Buono pagamento dal n. 73 al n. 88		D.D. N. 512 DEL 03/08/2016	
Rimborso spese periodo 01/07/2016-31/07/2016			952,58
Buono pagamento dal n. 89 al n. 101		D.D. N. 580 DEL 07/09/2016	
Rimborso spese periodo 01/08/2016-31/08/2016			1.881,71
Buono pagamento dal n. 102 al n. 108		D.D. N. 645 DEL 04/10/2016	
Rimborso spese periodo 01/09/2016-30/09/2016			865,44
Buono pagamento dal n. 109 al n. 116		D.D. N. 733 DEL 07/11/2016	
Rimborso spese periodo 01/10/2016-31/10/2016			1.156,58
Buono pagamento dal n. 117 al n. 130		D.D. N. 850 DEL 14/12/2016	
Rimborso spese periodo 01/11/2016-30/11/2016			905,29
Buono pagamento dal n. 131 al n. 138			
Rimborso spese periodo 01/12/2016-31/12/2016		D.D. N. 2 DEL 11/01/2017	580,66
TOTALE SPESA AL 31/12/2016			17.593,69
saldo sul conto corrente			9.686,71
contante			996,81
TOTALE CONSISTENZE al 31/12/2016			10.683,52
TOTALE COMPLESSIVO AL xx/xx/2016			28.314,61
IVA "SPLIT PAYMENT" da versare		da riportare anno 2017	- 14,61
TOTALE A PAREGGIO			28.300,00
ricostituzione del fondo anticipato (3.901,55+2.697,37+1.729,21 + 2468,17 + 455,13 + 952,58 + 1.881,71 + 865,44 + 1.156,58 + 905,29 + 580,66)		1° bimestre + Marzo + Aprile + Maggio+Giugno+Luglio+agosto+ settembre+ottobre+novembre+ dicembre 2016	17.593,69
restituzione anticipo economale anno 2016 -		1° bimestre + Marzo + Aprile + Maggio+Giugno+Luglio+agosto+ settembre+ottobre+novembre+ dicembre 2016	-17.593,69
			-

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

4) Servizio Polizia Locale in Via Ronzinella, n. 172: responsabile agente contabile dott. Andrea Giroto, nominato con determina n. 658 del 21/09/2010.

Dalla verifica realizzata non risultano somme in cassa.

In data 31/10/2016 sono stati versati in Tesoreria C.le Euro 287,50 = afferenti la riscossione dei verbali n.ri 3425/T e 19892/V;

In data 30/11/2016 sono stati versati in Tesoreria C.le Euro 147,70 = afferenti la riscossione dei verbali n.ri 19946/V e 19905/V e 19954/V;

In data 23/12/2016 sono stati versati in Tesoreria C.le Euro 28,70 = afferenti la riscossione del verbale n.ro 19807/V.

5) Servizio PUNTO COMUNE: agente contabile dott.ssa Barbara Campagnol nominata con determina n. 370 del 31/05/2013:

Vengono acquisiti i riepiloghi dei diritti di certificazione, afferenti il periodo 01/10/2016-31/12/2016; corredati dalle quietanze di versamento effettuate nel periodo 17/11/2016 – 19/01/2017 rilasciate dalla Tesoreria Comunale Cassa di Risparmio del Veneto spa.

Viene, inoltre, acquisito il riepilogo dei diritti di certificazione per il periodo 01/01/2017-31/01/2017 per il quale non è stato ancora effettuato il versamento presso la Tesoreria Comunale Cassa di Risparmio del Veneto spa. In cassa risultano presenti Euro 4.626,82=.

6) Servizio alla PERSONA – POLITICHE SOCIALI: agente contabile dott. Fabrizio Bortone, nominato con determina n. 57 del 8 febbraio 2011

Il dott. Bortone dichiara che alla data odierna il denaro in cassa è pari a zero euro e comunica che il conto dedicato è stato chiuso nel 2016 per la non economicità della tenuta dello stesso. Le eventuali future movimentazioni verranno gestite per il tramite del conto di tesoreria comunale.

Il dott. Bortone consegna anche copie della movimentazione di cassa dell'anno 2016 (un solo movimento in entrata e in uscita di euro 1.803,40) e del mese di gennaio 2017 che non presenta movimentazione e ha giacenza pari a zero.

7) Attività produttive: agente contabile ing. Alessandra Curti, nominata con determina n. 202 del 30/3/2016.

Dalla verifica realizzata non risultano somme in cassa.

In data 30/12/2016 sono stati versati in Tesoreria C.le Euro 7,54 = afferenti la riscossione dei diritti di segreteria incassati nel corso di tutto l'esercizio 2016.

A seguito delle modifiche normative sopravvenute ai sensi del D. Lgs. 222/2016 con il quale le autorizzazioni per subentro su aree pubbliche sono state sostituite da una semplice comunicazione, non avviene più - a decorrere dal 1 gennaio 2017 - il pagamento dei diritti dall'utenza, oggetto di riscossione diretta da parte dell'agente nominato. Pertanto l'agente contabile restituisce le marche segnatase non più utilizzate per un totale complessivo di Euro 17,16 così composto:

- n. 25 marche da euro 0,52 per un totale di Euro 13,00
- n. 16 marche da euro 0,26 per un totale di euro 4,16

direttamente nelle mani dell'Economo Comunale, che le riceve.

-

Anticipazione di Tesoreria

Con deliberazione di Giunta comunale n. 16 del 02/02/2016 recante ad oggetto: "Autorizzazione al Tesoriere comunale all'utilizzo delle somme vincolate per il finanziamento di spese correnti. Anno 2016", si è deliberato di autorizzare, per l'anno 2016, ai sensi dell'art 195 del D.Lgs. 18

agosto 2000, n. 267, l'utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate per il finanziamento di spese correnti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile;

Con deliberazione di Giunta comunale n. 15 del 02/02/2016 recante ad oggetto: "Anticipazione di Tesoreria anno 2016", si è deliberato di chiedere al Tesoriere Comunale un'anticipazione di tesoreria nel limite delle disposizioni dell'art. 222 del D. Lgs. n. 267/2000.

L'Ente non ha fatto ricorso, ad oggi, all'anticipazione di tesoreria.

Conclusa l'operazione di verifica di cassa dalla quale non emerge alcuna irregolarità, il Collegio effettua i seguenti ulteriori controlli:

Inventario

Si prende atto dei consegnatari di fatto dei beni mobili, nella persona della dirigente del 1^o settore, dott.ssa Rita Corbanese e dei beni immobili nella persona della dirigente del 2^o Settore, arch. Salvina Sist, supportate rispettivamente dal Sig. Carmelo Rosana, per i beni mobili, e dalla dott.ssa Licia Casarin per i beni immobili. Per quanto riguarda le azioni possedute dall'Ente non è ancora stato nominato il consegnatario delle stesse.

Viene acquisita copia dell'inventario dei beni mobili e immobili composto da stampe effettuate da files tenuti in excel. Il Collegio invita l'amministrazione a predisporre l'inventario generale (art. 230 TUEL) per una corretta ed efficiente gestione dei beni mobili ed immobili, con adeguati sistemi informatici.

Il Collegio provvede ad una verifica a campione dei beni mobili registrati e degli immobili di proprietà dell'Ente.

Si riscontra l'esistenza dei seguenti autoveicoli, regolarmente inventariati:

- Fiat Panda targa FD085GC
- Fiat Panda targa YA694AJ
- ISUZU targa FE418SX

Dei suddetti veicoli si è provveduto anche a verificare la regolare copertura assicurativa e ad acquisire le copie dei documenti di proprietà.

Si è effettuato un sopralluogo, accompagnati dalla dott.ssa Licia Casarin, per la verifica a campione dei seguenti immobili:

- 1) Scuola materna Piaget, via Berchet civ. 2/B

Sezione D Foglio 4 mappale 600 sub. 4 Cat. B/5

- 2) Centro Anziani via Carlo Alberto dalla Chiesa civ 1/B

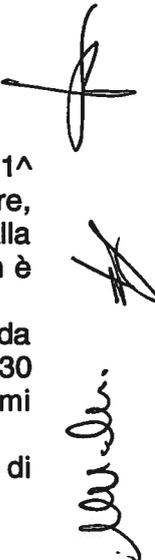
Sezione D Foglio 4 mappale 2100 sub. 3 Cat B/1

- 3) parcheggio di fronte cimitero di via Zermanesa

Sezione D Foglio 2104 sub 6 (area urbana - censita unitamente all'asilo nido Lilliput)

Viene richiesto alle dott.sse Casarin e Pagnoscin di produrre idonea documentazione per individuare il titolo di proprietà, i dati catastali, agibilità o altro.

Premesso che:



- gli articoli 93 e 223 del D. Lgs. n. 267/2000 disciplinano la resa dei Conti degli Agenti Contabili inseriti nella struttura comunale
- la Corte dei Conti con propria delibera n. 5/93 ha qualificato come agenti contabili di diritto gli incaricati della custodia dei beni dell'Ente

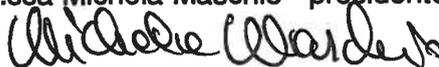
Considerato che:

- ciascun bene immobile e mobile di proprietà comunale deve essere affidato ad un responsabile che deve curare la custodia, la conservazione e la gestione dei beni assegnati, la manutenzione, la vigilanza, la denuncia di eventuali furti subiti, etc.,
- il Collegio dei Revisori invita la Giunta comunale a nominare con urgenza i consegnatari dei beni mobili e immobili.

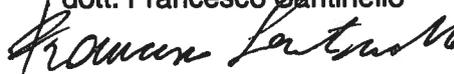
Mogliano Veneto, lì 3 febbraio 2017

Il Collegio dei revisori

dott.ssa Michela Maschio - presidente



dott. Francesco Santinello



rag. Carlo Todesco

