

**Esercizio 2018**

**I° trimestre**

**VERBALE DI VERIFICA  
ORDINARIA DI CASSA E  
DEL SERVIZIO DI ECONOMATO**

Il giorno 23/04/2018 presso la sede del Comune, U.O. Economato e Provveditorato del Comune di Figline e Incisa Valdarno, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune.

Sono presenti:

dott. Buchignani Paolo, Sindaco Revisore,

dott. Meozzi Massimo, Presidente,

rag. Lencioni Daniela, Sindaco Revisore,

con l'intervento dell'Economo Comunale, Bigi Marcella, per effettuare la verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di economato per il periodo Gennaio – Marzo 2018 ed alla data odierna, in conformità a quanto dispongono l'art.223 del T.U.E.L. n. 267/2000, il regolamento di contabilità e il regolamento di economato che comprende:

- la gestione delle piccole spese di economato
- spese contrattuali
- spese contrattuali per concessioni cimiteriali
- altre spese relative a spese diverse

Le operazioni di verifica effettuate dal Collegio dei Revisori dei Conti sono indicate ed illustrate nel presente verbale.

**SERVIZIO ECONOMATO**

- Il Collegio verifica la tenuta del giornale di cassa da parte dell'Economo, e dà atto che il saldo dello stesso alla data del 30.03.2018, pari a € 8.935,09= Dà altresì atto che alla data del 23/04/2018 il saldo cassa ammonta ad € 24.821,38= che corrisponde alla giacenza di cassa.
- Tale saldo è stato riscontrato con la prima nota cassa e concilia.  
I buoni economali sono stati regolarmente stampati dal n. 1 al n. 254.

Il Collegio constata che nel giornale di cassa sono riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute ed i singoli pagamenti effettuati. Procedo all'esamina campionaria dei buoni economali emessi tramite ordinativi di uscita.

-Esaminato Buono Economale n. 4 del 05.01.2018 il Collegio accerta che il capitolo di bilancio indicato è il n. 560-Art.1 l'importo del buono economale è di €. 108,58=, intestato a Ditta Sforazzini. Tale Buono è emesso in accordo all'art. 2 voce del Regolamento Economale e concerne acquisto verificatore di banconote per Ufficio Anagrafe.

-Esaminato Buono Economale n. 12 del 10.01.2018 il Collegio accerta che il capitolo di bilancio indicato è il n. 1760-Art. 40 l'importo del buono economale è di €. 158,50=, intestato a Tirelli Antonio. Tale Buono è emesso in accordo all'art. 2 voce del Regolamento Economale e concerne spesa affissione manifesti Teatro Comunale.

-Esaminato Buono Economale n. 44 del 22.01.2018 il Collegio accerta che il capitolo di bilancio indicato è il n. 10020-Art. 3 l'importo del buono economale è di €.67,00= intestato a Agenzia delle Entrate. Tale Buono è emesso in accordo all'art.2 voce del Regolamento Economale e concerne imposta di registro. Il collegio prende atto che le imposte di registro vengono anticipate dall'economista e rendicontate mensilmente con mandati ad hoc.(v. dt. n. 75/18.01.18)

-Esaminato Buono Economale n. 102 del 08.02.2018 il Collegio accerta che il capitolo di bilancio indicato è il n. 650-Art. 48 l'importo del buono economale è di €. 30,00= intestato a Servizi alla Strada Fi. Tale Buono è emesso in accordo all'art. 2 voce del Regolamento Economale e concerne spesa di rinnovo permesso ZTL Firenze.

-Esaminato Buono Economale n. 160 del 28.02.2018 il Collegio accerta che il capitolo di bilancio indicato è il n. 2340-Art. 0 l'importo del buono economale è di €. 54,06= intestato a A.C.I. Figline. Tale Buono è emesso in accordo all'art. 2 voce del Regolamento Economale e concerne spesa di rinnovo bollo auto "BB133ZJ".

-Esaminato Buono Economale n. 168 del 05.03.2018 il Collegio accerta che il capitolo di bilancio indicato è il n. 3400-Art.20 l'importo del buono economale è di €. 250,00= intestato ad Ass.Sociale Staderini Lucia. Tale Buono è emesso in accordo all'art. 2 voce del Regolamento Economale e concerne spese di contributo economico urgente. (v. Dt. 302/22.02.18)

-Esaminato Buono Economale n. 193 del 12.03.2018 il Collegio accerta che il capitolo di bilancio indicato è il n. 1570-Art.4 l'importo del buono economale è di €. 100,00= intestato a Bindi Maurizio. Tale Buono è emesso in accordo all'art. 2 voce del Regolamento Economale e concerne spese di lavaggio tende scuola "F.Petrarca"

-Esaminato Buono Economale n. 218 del 16.03.2018 il Collegio accerta che il capitolo di bilancio indicato è il n. 200-Art. 17 l'importo del buono economale è di €. 179,99= intestato a Ielmetti Maria Cristina. Tale Buono è emesso in accordo all'art. voce 2 del Regolamento Economale e concerne abbonamento annuale on-line "La Nazione".

Esamina del Registro delle Anticipazioni Economali relative alle spese assunte con determinazione dirigenziali per spese urgenti.

Il collegio rileva che l'Economo provvede alla rendicontazione delle spese sostenute ai sensi dell'articolo 2 del Regolamento economale su base mensile ottenendone il reintegro nelle seguenti modalità:

Gennaio	2018	Determinazione n. 245 del 13.02.18	per € 12.606,34=
Febbraio	2018	Determinazione n. 422 del 16.03.18	per € 19.703,51=
Marzo	2018	Determinazione n. 590 del 13.04.18	per € 11.291,94 =

## VALUTAZIONI E SEGNALAZIONI CONCLUSIVE

### L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

a conclusione della verifica effettuata dà atto:

- della tenuta delle spese economali nel rispetto delle disposizioni di legge, del regolamento di contabilità e del regolamento economale;
- della regolare tenuta della contabilità economale;
- della corrispondenza della giacenza di cassa al 23/04/2018 pari a **€ 24.821,38=**

In considerazione dell'analisi delle serie storica annuale dei flussi delle risorse economali il cui valore massimo di utilizzo mensile è stato registrato nel mese di Novembre per un valore di € 14.745,77, il Collegio dei Revisori invita l'Ente a valutare l'opportunità di ridurre l'entità dell'anticipazione economale, attualmente determinata ad un valore pari a € 40.000,00 (Determina n. 1 del 11/01/2017).

**VERBALE DI VERIFICA  
ORDINARIA DI CASSA  
DEL SERVIZIO ANAGRAFE**

Il Collegio dei revisori si reca presso l'agente contabile Dott.ssa Fondelli Roberta per la verifica della giacenza di cassa alla data odierna.

Dal 01.01.2018 al 31.03.2018 sono state incassati € 18.041,81 esclusivamente per diritti carte identità.

Gli incassi effettuati nel periodo compreso tra il 01.01.2018 e il 31.03.2018 ammontano ad € 18.041,81 esclusivamente per diritti carte d'identità.

In seguito si procede al controllo avente ad oggetto le carte di identità emesse dall'ufficio fino ad oggi e si fa presente che quelle da utilizzare sono composte dai seguenti pacchi:

- DAL N. AY 6403982 AL N. AY 6404000	TOTALE N. 18
- DAL N. AY 6403671 AL N. AY 6403700	TOTALE N. 29
- DAL N. AY 5700465 AL N. AY 5700500	TOTALE N. 35
- DAL N. AY 6404024 AL N. AY 6404050	TOTALE N. 26
- DAL N. AY 8435501 AL N. AY 8436500	TOTALE N. 1000
- DAL N. AY 6403911 AL N. AY 6403950 S	TOTALE N. 39
- DAL N. AY 6404200 AL N. AY 6404250	TOTALE N. 200
- DAL N. AY 6403992 AL N. AY 6404000 D	TOTALE N. 8
	TOTALE N. 1355

**VERBALE DI VERIFICA  
ORDINARIA DI CASSA  
DEL SERVIZIO DI TESORERIA**

- Il servizio di tesoreria è stato affidato alla Cassa di Risparmio di Firenze S.p.A. in base ad apposita convenzione deliberata con atto cons. n. 95 del 12.11.2014,

1) Tesoreria Comunale

- a) che il saldo di cassa ( saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 31.03.2018 risultante dal giornale di cassa è di € 7.790.558,59 ed è determinato da:

Saldo di cassa al

01/01/2018            €.  
7.778.210,10

Riscossioni            €.  
5.850.406,51

Pagamenti            €.

5.838.058,02

Totale € 7.790.558,59

b) che il saldo di diritto sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

Saldo di cassa all'1/1/2018	€.	7.778.210,10
Reversali emesse	€.	1.556.349,10
Mandati emessi		6.081.862,87
Saldo	€.	3.252.696,33

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto € 4.537.862,26.

c) che la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Reversali non riscosse - € 40.000,00

Riscossioni senza reversali + € 4.334.057,41

Mandati non pagati + € 251.931,28

Pagamenti senza mandato - € 8.126,43

Differenza fra saldo di fatto e

Saldo di diritto € 4.537.862,26

Per poter conciliare il saldo della Tesoreria al 31.03.2018 con quello dell'Ente occorre apportare le necessarie modifiche legate ad operazioni non ancora prese in carico dal Tesoriere alla data del 31/03/2018. A tal proposito si fa rinvio al prospetto di riconciliazione elaborato dall'Ente che si allega alle carte di lavoro .

che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel della convenzione del servizio, e del regolamento di contabilità dell'ente ;

che si è provveduto alla verifica a campione di alcune reversali e alcuni mandati rilevando che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ed in particolare:

- mandato n. 31 del 19/01/2018 di € 267,97, relativo al pagamento canone mensile noleggio autoveicolo polizia municipale. L'importo del mandato corrisponde con quanto indicato nel giornale di cassa del Tesoriere a pag. 362 che in estratto si allega al presente verbale;

- mandato n. 1955 del 22/03/2018 di € 444,26, relativo a spese di manutenzione automezzo Fiat Doblo'. L'importo del mandato corrisponde con quanto indicato nel giornale di cassa del Tesoriere a pag. 609 che in estratto si allega al presente verbale;

- reversale n. 12 del 19/01/2018 di €. 114,40, relativa a split payment fattura Aesse s.r.l. L'importo della reversale corrisponde con quanto indicato nel giornale di cassa del Tesoriere a pag. 160 che in estratto si allega al presente verbale;

- reversale n. 787 del 05/03/2018 di €.1.242,46, relativa alla liquidazione carte d'identità elettroniche periodo 01/01/2018 – 15/01/2018, quota Ministero. L'importo, regolarizzato con provvisorio di entrata 327 risulta registrato a pag. 57 del giornale di cassa del Tesoriere.

Alle ore 14,00 viene tolta la presente seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

L'Organo di Revisione

---

---

---