



**Comune di
Figline e Incisa Valdarno**
Città Metropolitana di Firenze

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 46 del 18 luglio 2018

L'anno **2018** il giorno **18** del mese di **luglio**, alle ore 9,10 nella Sede comunale si è riunito il Collegio dei revisori contabili nelle persone sotto indicate, elette alla carica dal Consiglio Comunale con delibera C.C. n. 24 del 13 marzo 2017 per effettuare la verifica trimestrale di cassa

COMUNE DI FIGLINE E INCISA VALDARNO	SERVIZIO FINANZIARIO Economo Comunale Bigi Marcella
--	--

Esercizio 2018		II° trimestre
-----------------------	--	----------------------

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

Il giorno **18/07/ 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, per effettuare la verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di economato per il periodo Aprile – Giugno 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.



**Comune di
Figline e Incisa Valdarno**
Città Metropolitana di Firenze

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 30.06.2018, pari a € 32.969,82 = Dà altresì atto che alla data del 18/07/2018 il saldo cassa ammonta ad € 30.857,86 = 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. 255 al n. 415.

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

-Esaminato Buono Economale n. 269 del 10.04.2018 il Collegio accerta che il capitolo di bilancio indicato è il n. 650-Art.35 l'importo del buono economale è di €. 131,50=, intestato a Chiosi Marco. Tale Buono è emesso in accordo all'art. 2 voce del Regolamento Economale e concerne rinnovo abbonamento e periodici. (v. Dt. 121/23.01.18)

-Esaminato Buono Economale n. 284 del 17.04.2018 il Collegio accerta che il capitolo di bilancio indicato è il n. 10020-Art. 3 l'importo del buono economale è di €. 400,00=, intestato a Agenzia delle Entrate. Tale Buono è emesso in accordo all'art. 2 voce del Regolamento Economale e concerne spesa per acquisto valori bollati contratto Rep. 437. (v. Dt. 604/17.04.18)

-Esaminato Buono Economale n. 303 del 26.04.2018 il Collegio accerta che il capitolo di bilancio indicato è il n. 570-Art. 0 l'importo del buono economale è di €.23,80= intestato a Tinalli Stefano. Tale Buono è emesso in accordo all'art.2 voce del Regolamento Economale e concerne pagamento tassate postali.

-Esaminato Buono Economale n. 315 del 02.05.2018 il Collegio accerta che il capitolo di bilancio indicato è il n. 3400-Art. 20 l'importo del buono economale è di €. 46,00= intestato ad Ass. Soc. Barsanti Graziella. Tale Buono è emesso in accordo all'art. 2 voce del Regolamento Economale e concerne spesa per contributo economico urgente servizio sociale. (v. Dt. 657/27.04.18)

-Esaminato Buono Economale n. 363 del 24.05.2018 il Collegio accerta che il capitolo di bilancio indicato è il n. 2290-Art. 2 l'importo del buono economale è di €. 31,72= intestato a Chiarandini Roberta. Tale Buono è emesso in accordo all'art. 2 voce del Regolamento Economale e concerne spesa per acquisto cassetta di pronto soccorso per scuolabus.

-Esaminato Buono Economale n. 383 del 30.05.2018 il Collegio accerta che il capitolo di bilancio indicato è il n. 940-Art.2 l'importo del buono economale è di €. 6,40= intestato a Bonacci Fabrizio. Tale Buono è emesso in accordo all'art. 2 voce del Regolamento Economale e concerne acquisto di una risma di cartoncini A4 per progetto educazione stradale.

-Esaminato Buono Economale n. 406 del 19.06.2018 il Collegio accerta che il capitolo di bilancio indicato è il n. 3100-Art.1 l'importo del buono economale è di €. 240,00= intestato a Rossinelli Nicla. Tale Buono è emesso in accordo all'art. 2 voce del Regolamento Economale e concerne spese per acquisto valori bollati per fatturazione asilo nido maggio 2018.



**Comune di
Figline e Incisa Valdarno**
Città Metropolitana di Firenze

-Esaminato Buono Economale n. 410 del 20.06.2018 il Collegio accerta che il capitolo di bilancio indicato è il n. 650-Art. 48 l'importo del buono economale è di €. 10,40= intestato a Venturi Lorenzo. Tale Buono è emesso in accordo all'art. voce 2 del Regolamento Economale e concerne acquisto materiale per manutenzione monumento "Pian D'Albero".

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 =
Aprile	2018	Determinazione n. 699	del 08.05.18	per €. 4.521,13 =
Maggio	2018	Determinazione n. 939	del 19.06.18	per €. 5.054,23 =
Marzo	2018	Determinazione n. 1103	del 17.07.18	per €. 1.975,95 =

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 18/07/2018 pari a €. **30.857,86=**

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).



**Comune di
Figline e Incisa Valdarno**
Città Metropolitana di Firenze

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

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

Dal 01.04.2018 al 30.06.2018 sono state incassati € 22.148,58 esclusivamente per diritti carte 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. AY7404041 AL N. AY7404050 TOTALE N. 10
- DAL N. AY6403686 AL N. AY6403700 TOTALE N. 15
- DAL N. AY6403934 AL N. AY6403950 TOTALE N. 17
- DAL N. AY5700482 AL N. AY5700500 TOTALE N. 19
- DAL N. AY6404052 AL N. AY6404100 TOTALE N. 49
- DAL N. AY6403787 AL N. AY 6403800 TOTALE N. 14
- DAL N. AY8435501 AL N. AY8436500 TOTALE N. 1000
- DAL N. AY6404101 AL N. AY6404250 TOTALE N. 150
- _____

TOTALE N. 1274



**Comune di
Figline e Incisa Valdarno**
Città Metropolitana di Firenze

**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 siglata in data 03/05/2018 Rep. 439.

1) Tesoreria Comunale

- a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 30.06.2018 risultante dal giornale di cassa è di € 8.868.446,52 ed è determinato da:

		ENTRATE	USCITE
Saldo di cassa al 01/01/2018	€.	7.778.210,10	
Riscossioni	€.	10.516.951,73	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€.	2.468.037,74	
Pagamenti	€.		11.814.453,54
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€.		80.299,51
Totale (saldo di fatto)	€.	8.868.446,52	

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

		ENTRATE	USCITE
Saldo di cassa al 01/01/2018	€.	7.778.210,10	
Riscossioni	€.	10.516.951,73	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€.	2.468.037,74	
Pagamenti	€.		12.078.436,50
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€.		80.299,51



**Comune di
Figline e Incisa Valdarno**
Città Metropolitana di Firenze

Mandati emessi ma non ricevuti dal Tesoriere			
Totale (saldo di diritto)	€.	8.604.463,56	

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto €. 263.982,96 relativo a mandati ricevuti dal Tesoriere entro il 30-06-2018 ma non pagati entro tale data è documentata nei documenti forniti dallo stesso

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

Reversali non rimosse	€.	0,00
Riscossioni senza reversali	€.	0,00
Mandati non pagati	€.	263.982,96
Pagamenti senza mandato	€.	0,00
Differenza fra saldo di fatto e Saldo di diritto	€.	263.982,96

Per poter conciliare il saldo della Tesoreria al 30.06.2018 con quello dell'Ente occorre apportare le necessarie modifiche legate ad operazioni non ancora prese in carico dal Tesoriere alla data del 30.06.2018. 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. 2297 del 11/04/2018 di €. 2.602,45, relativo al versamento del corrispettivo per il rilascio delle carte d'identità elettroniche periodo dal 16/03/2018 al 31/03/2018. L'importo del mandato corrisponde con quanto indicato nel giornale di cassa del Tesoriere del 11/04/2018 al n. 2285 che in estratto si allega al presente verbale;
 - mandato n. 2515 del 19/04/2018 di € 8.176,22, relativo a Oneri Inpdap (Ex CPDEL – INADEL). L'importo del mandato corrisponde con quanto indicato nel giornale di cassa del Tesoriere del 15/05/2018 al n. 3108 che in estratto si allega al presente verbale;



**Comune di
Figline e Incisa Valdarno**
Città Metropolitana di Firenze

- mandato n. 3002 del 11/05/2018 di € 731,63, relativo ad acquisto di attrezzature per il sistema di video sorveglianza, creditore Soluzione Ufficio S.r.l. L'importo del mandato corrisponde con quanto indicato nel giornale di cassa del Tesoriere del 11/05/2018 al n. 3025 che in estratto si allega al presente verbale;
- reversale n. 1858 del 11/05/2018 di €. 131,93, a relativa alla ritenuta per scissione contabile Iva (split payment), debitore Soluzione Ufficio S.r.l. L'importo, risulta registrato nel giornale di cassa del Tesoriere del 11/05/2018 al n. 4418 che in estratto si allega al presente verbale;
- reversale n. 1876 del 15/05/2018 di €. 393,71, relativa alla ritenuta per scissione contabile Iva (split payment), debitore A2A Energia S.p.a. L'importo, risulta registrato nel giornale di cassa del Tesoriere del 16/05/2018 al n. 4506 che in estratto si allega al presente verbale;
- reversale n. 1918 del 17/05/2018 di €. 1.033,00, relativa all'incasso dell'affitto locali ambulatori febbraio 2018. L'importo risulta registrato nel giornale di cassa del Tesoriere del 02/02/2018 al n. 734, che in estratto si allega al presente verbale, come provvisorio di entrata e successivamente regolarizzato in data 21 maggio 2018.

La situazione dei c/c postali alla data del 30.06.2018 risulta la seguente:

Conto corrente IMPOSTA DI SOGGIORNO FIGLINE n. 1006863458:

Saldo al 30/06/2018 €. 336,17 ultima richiesta prelevamento al Tesoriere emesso in data 11/06/2018 di € 23.500,00.

Tale conto corrente essendo movimentato principalmente in n. 3 rate quadrimestrale scadenti il gennaio, maggio, settembre viene scaricato di conseguenza.

Conto corrente CODICE DELLA STRADA UNIONE n. 1010932182:

Saldo al 30/06/2018 €. 24.282,17 ultima richiesta prelevamento al Tesoriere emesso in data 11/06/18 di € 48.380,35;

Conto corrente CODICE DELLA STRADA SIN UNIONE n. 1012023014:

Saldo al 30/06/2018 €. 1.059,67 ultima richiesta prelevamento al Tesoriere emesso in data 11/06/18 di € 4.860,56.

Conto corrente TARI n. 1019047180:

Saldo al 30/06/2018 €. 67.422,19 ultima richiesta prelevamento al Tesoriere emesso in data 11/06/18 di € 138.029,02.

Conto corrente TOSAP n. 1022946675:

Saldo al 30/06/2018 €. 8.797,32 ultima richiesta prelevamento al Tesoriere emesso in data 11/06/18 di € 22.506,88.

Conto corrente LAMPADE VOTIVE n. 1022948036:

Saldo al 30/06/2018 €. 776,65 ultima richiesta prelevamento al Tesoriere emesso in data 11/06/18 di € 2.131,91.



**Comune di
Figline e Incisa Valdarno**
Città Metropolitana di Firenze

Conto corrente AFFISSIONI E PUBBLICITA' n. 1023777459:

Saldo al 30/06/2018 €. 6.668,12 ultima richiesta prelevamento al Tesoriere emesso in data 11/06/18 di € 5.542,02.

Conto corrente SERVIZIO DI TESORERIA FIGLINE n. 25426503:

Saldo al 30/06/2018 €. 13.345,23 ultima richiesta prelevamento al Tesoriere emesso in data 11/06/18 di € 12.951,65.

Conto corrente ICI VIOLAZIONI n. 6783803:

Saldo al 30/06/2018 €. 539,85 ultima richiesta prelevamento al Tesoriere emesso in data 11/06/18 di € 644,29.

Conto corrente ADDIZIONALE IRPEF FIGLINE n. 86127925:

Saldo al 30/06/2018 €. 12.741,48 ultima richiesta prelevamento al Tesoriere emesso in data 11/06/18 di € 6.440,33.

Conto corrente ADDIZIONALE IRPEF INCISA n. 86136660:

Saldo al 30/06/2018 €. 4.196,56 ultima richiesta prelevamento al Tesoriere emesso in data 11/06/18 di € 2.213,42.

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

L'Organo di Revisione

Dott. Massimo Meozzi

Dott. Paolo Buchignani

Rag. Daniela Lencioni