

DOTT. SALVATORE SEMINARA

VIA MONTEVERGINE, 14

89122 REGGIO DI CALABRIA (RC)



COMUNE DI MARINA DI GIOIOSA JONICA

PROVINCIA DI REGGIO CALABRIA

VERBALE N. 32 DEL 28/09/2016 DEL REVISORE UNICO

OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE AGENTI CONTABILI / ECONOMO (II TRIMESTRE 2016 – 01/04/2016 – 30/06/2016)

L'anno duemilasedici il giorno ventotto del mese di settembre, presso la sede del Comune di Marina di Gioiosa Jonica – Via Fratelli Rosselli, a seguito della visita in loco dell'otto settembre c.a. e delle successive verifiche, condotte alla presenza della Dott.ssa Tiziana Romano Responsabile del Settore Economico – Finanziario del Comune e degli agenti contabili interessati dalla presente verifica, il sottoscritto Revisore Unico Dott. Salvatore Seminara nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 56 del 01/10/2014 pubblicata il 09/10/2014, da atto dei seguenti adempimenti:

Visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente

Premesso

- che dagli atti e dalle informazioni reperite presso gli Uffici comunali, gli agenti contabili / economo dell'Ente sono i seguenti soggetti:
 - Agente contabile - Economo Municipale sig.ra Mazzaferro Miranda - nominata con determina del Settore Economico - Finanziario n. 01 del 20.01.2016;
 - Agente contabile sig.ra Marturano Rosa Anna - Ufficio Anagrafe - nominata con determina del Settore Affari Generali n. 54 del 13.04.2015 - determina del Settore Affari Generali n. 21 del 23.02.2016;
 - Agente contabile sig. Caracciolo Luigi e sig.ra Marino Adalgisa - Vigili Urbani (Tosap - Fiere e mercati – sanzioni amministrative e codice della strada) - nominati

con determina del Settore Polizia Municipale n. 16 del 12.04.2016;

- Con il presente verbale si da atto della verifica riferita all'agente contabile - economo municipale sig.ra Mazzaferro Miranda;

VERIFICA ECONOMO – AGENTE CONTABILE

Economo / Agente Contabile

Per comodità contabile, viene effettuata una distinzione tra il servizio prettamente economale, così come da regolamento, ed il servizio di riscossione di altre entrate nella qualità di Agente contabile, con l'obbligo del versamento in tesoreria.

Tuttavia, in generale si da atto di quanto segue:

- le somme liquide, sono regolarmente custodite nella cassaforte in dotazione;
- da controlli a campione effettuati, non emergono situazioni di irregolarità;
- le spese vengono effettuate nei limiti e con le prescrizioni di cui al regolamento di contabilità;
- i rimborsi avvengono con regolare determina del servizio finanziario approvativa delle spese sostenute;
- per le somme introitate a qualunque titolo, l'economo emette bolletta di incasso, utilizzando il software gestionale e contabile, relativo al servizio economato, in dotazione all'Ente;
- le somme vengono riversate in tesoreria tramite l'emissione di ordinativi di incasso (reversali), emesse dal servizio finanziario su richiesta dell'economo e versati direttamente da questi nelle casse dell'Ente, tramite il servizio di tesoreria Comunale con emissione di regolare bolletta, le stesse risultano versate con cadenza regolare e comunque entro la prima decade del mese successivo;
- tutte le operazioni vengono cronologicamente registrate su apposito registro informatizzato tenuto dall'economo municipale.

Si raccomanda comunque il rispetto di quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Servizio Economato

Dalla verifica del giornale di cassa risulta che le spese ed i singoli pagamenti effettuati, sono stati riportati cronologicamente.

Risulta inoltre che le spese pagate dall'economista sono state preventivamente autorizzate e imputate ai singoli capitoli di bilancio.

Si rileva che il fondo di dotazione di cassa preventivamente costituito, ammonta ad € 2.000,00.

Con determina del servizio economico finanziario, il responsabile, di volta in volta, approva le spese effettuate e dispone il rimborso all'economista, il quale periodicamente ricostituisce il fondo di dotazione e quindi affronta nuove spese.

L'economista altresì, tiene, un giornale di cassa, dove vengono registrati cronologicamente i movimenti finanziari.

Alla data del 30.06.2016, risulta la seguente situazione contabile:

Somme esistenti nella cassa economale	€	5,18	
Spese anticipate in attesa di rimborso	€	1.994,82	Allegato A
Totale	€	2.000,00	Fondo di dotazione

Si prende atto che alla data del 08/09/2016 la situazione di cassa economale è la seguente:

Somme esistenti nella cassa economale	€	747,18	
Spese anticipate in attesa di rimborso	€	1.252,82	Allegato B
Totale	€	2.000,00	Fondo di dotazione

Da quanto riportato nella precedente tabella risulta che la consistenza effettiva della cassa economale alla data del 09/05/2016 è pari ad € 747,18 ed è interamente costituita da denaro contante e corrisponde alle scritture contabili del Servizio Economale.

Agente contabile

Dal 01.04.2016 alla data del 08/09/2016 la sig.ra Mazzaferro hanno effettuato i seguenti versamenti di somme riscosse e regolarmente registrate:

- 06/04/2016 - Versamento Riscossioni fino al 31 marzo 2016 € 1.690,00 (Reversali dalla n. 492 alla n. 493);
- 09/05/2016 - Versamento Riscossioni fino al 30 aprile 2016 € 4.280,00 (Reversali dalla n. 643 alla n. 645);
- 09/06/2016 - Versamento Riscossioni fino al 31 maggio 2016 € 506,80 (Reversali dalla n. 891 alla n. 895);
- 07/07/2016 - Versamento Riscossioni fino al 30 giugno 2016 € 1.833,00 (Reversali dalla n.



1047 alla n. 1052);

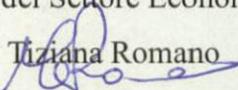
- 01/08/2016 - Versamento Riscossioni fino al 31 luglio 2016 € 2.296,30 (Reversali dalla n. 1119 alla n. 1123);
- 05/09/2016 - Versamento Riscossioni fino al 31 agosto 2016 € 2.843,53 (Reversali dalla n. 1635 al n. 1639);

Le somme da versare introitate nel periodo 01.04.2016 - 08.09.2016 sono pari ad € 669,80 (Allegato B e C). Complessivamente dal 01/01/2016 al 08/09/2016, le somme riscosse dall'economista municipale nella qualità di agente contabile, risultanti dal registro cronologico e dalle bollette emesse, ammontano ad € 16.610,43, le somme versate in tesoreria ammontano ad € 15.940,63 (Allegato A).

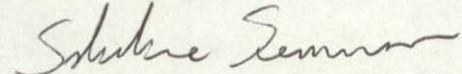
Si da atto che sebbene con la delibera di Giunta n. 1 del 12/01/2015 è stato rideterminato l'organigramma del comune con decorrenza 01.01.2015 assegnando al settore economico finanziario la gestione della riscossione della Tosap fiere e mercati, il servizio viene gestito dalla società SOGET S.p.A. incaricata della riscossione dei tributi comunali (contratto rep. N. 1 del 27/02/2013).

Letto e confermato, viene sottoscritto.

Il Responsabile del Settore Economico Finanziario

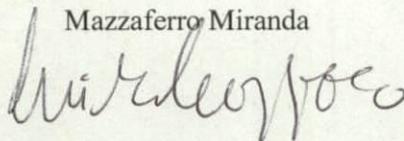

Tiziana Romano

Il Revisore Unico

Salvatore Seminara


L'Economista Agente Contabile

Mazzaferro Miranda



COMUNE DI MARINA DI GIOIOSA JONICA

Cassa economale e vincolata - anno 2016

Conto 1 CASSA ECONOMALE GENERALE

Situazione Riferita alla data del 30-06-2016
--

	IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE				
Residui Anno Precedente	0,00					
Anticipazioni (*)	2.000,00					
Bollette Emesse in Entrata	10.800,80					
Bollette Emesse in Uscita (*)		3.862,97				
Bollette Provvisorie Emesse (*)		0,00				
Bollette di Entrata Restituite		8.967,80				
Bollette di Uscita Rimborsate (*)	1.868,15					
Restituzione Anticipazioni (*)		0,00				
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">Disponibilità a Pagare</td> <td style="text-align: right;">5,18</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">DISPONIBILITA' DI CASSA</td> <td style="text-align: right;">1.838,18</td> </tr> </table>			Disponibilità a Pagare	5,18	DISPONIBILITA' DI CASSA	1.838,18
Disponibilità a Pagare	5,18					
DISPONIBILITA' DI CASSA	1.838,18					

(*) Elementi utilizzati per il calcolo della disponibilita' a pagare

(Stampato il 08-09-2016)

SR

SS

VH

ALL-B

COMUNE DI MARINA DI GIOIOSA JONICA

Cassa economale e vincolata - anno 2016

Conto 1 CASSA ECONOMALE GENERALE

Situazione Riferita alla data del 08-09-2016

	IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE
Residui Anno Precedente	0,00	
Anticipazioni (*)	2.000,00	
Bollette Emesse in Entrata	16.610,43	
Bollette Emesse in Uscita (*)		5.115,79
Bollette Provvisorie Emesse (*)		0,00
Bollette di Entrata Restituite		15.940,63
Bollette di Uscita Rimborsate (*)	3.862,97	
Restituzione Anticipazioni (*)		0,00
Disponibilità a Pagare		747,18
DISPONIBILITA' DI CASSA		1.416,98

(*) Elementi utilizzati per il calcolo della disponibilita' a pagare

(Stampato il 08-09-2016)

GR SS

gab

ALL.C

Giornale: elenco dei movimenti che incrementano il/i conto/i - Anno 2016

Numero d'ordine	Data	Causale operazione	Nr.Bolletta Generale	Numero Mandato	Anticipazioni	Riscossioni	Mandati di rimborso	TOTALE
1	01-09-2016	DIRITTI CIMITERIALI PER TUMULAZIONE SALMA DI NAPOLI MARIA SETTORRE 3 CAMPO D/BIS TOMBA 5	74			280,00		280,00
2	01-09-2016	RATA 6/10 DIRITTI CIMITERIALI PER TUMULAZIONE SALMA DI PALERMO ROCCO CARMELO SETTORE 6 CAMPO 6/4 TOMBA 85/BIS	75			35,00		315,00
3	01-09-2016	RATA 6/10 PER CONCESSIONE FOSSA CIMITERIALE DI PALERMO ROCCO CARMELO SETTORE 6 CAMPI 6/4 TOMBA 85/BIS	76			70,00		385,00
4	05-09-2016	DIRITTI CIMITERIALI PER TUMULAZIONE SALMA DI MESITI MARIA IMMACOLATA SETTORE 3 CAMPO S TOMBA 26	77			280,00		665,00
5	06-09-2016	PAGAMENTO N. 16 FOTOCOPIE	78			4,80		669,80

COMUNE DI MARINA DI GIOIOSA JONICA , li 08-09-2016

L'economo

Sig.ra Mazzaferro Miranda

Miranda Mazzaferro

MR
SS

ALL.C