



COMUNE DI AIDONE (EN)

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE NR 14 DEL 09/10/2024

VERIFICA ECONOMO ED AGENTI CONTABILI

PL

L'anno 2024 il giorno 09 del mese di Ottobre alle ore 09:00 il Revisore Unico dei Conti dott.ssa Rosetta Currenti, nominata con Delibera di C.C. n.09 del 29/05/2024 resa immediatamente esecutiva si è recata presso la sede del Comune di Aidone sito in Piazza Umberto I.

Il Revisore Unico dei Conti procede alla verifica dell'Economo del **I, II e III Trimestre 2024** e degli Agenti Contabili del **I e II Trimestre 2024** esaminando la documentazione acquisita sia a mezzo pec del 25/09/2024 e del 30/09/2024, sia *brevi manu* a data odierna presso l'Economo e presso gli Agenti contabili. Il nominativo degli Agenti contabili è stato fornito a mezzo Pec da parte del Responsabile dell'Area Finanziaria in data 30/09/2024, con la specifica che a parte l'Economo che è stato nominato di diritto, tutti gli altri Agenti contabili risultano di fatto e quindi privi di una delibera di nomina.

UFFICIO ECONOMATO

Il Revisore quindi procede alla verifica presso l'Economato, alla presenza del Geom. Lorenzo Calcagno, dopo aver verificato che la nomina del predetto Economo è stata effettuata con Delibera di Giunta Comunale n.04 del 31/01/2024 di cui acquisisce copia, e prende visione della documentazione contabile relativa al **I, II e III Trimestre 2024**.

E' stato aperto un conto corrente apposito per la gestione della cassa economale, intestato al Comune di Aidone, presso la Tesoreria Unicredit S.P.A. avente le seguenti coordinate bancarie: IT33C0200883690000300275911.

Il Revisore procede alla verifica del giornale di cassa nel quale è scritturata **per il I Trim.2024** l'ultima bolletta n.0. Per tale trimestre non sono state emesse bollette di pagamento. Mentre per il **II Trim.2024** l'ultima bolletta è la n.22 del 20/06/2024 di € 500,00 riferito all'acquisto di buoni carburanti Fattura n.541/2024 del 19/02/2024, **per il III Trim.2024** l'ultima bolletta è la n.37 del 28/09/2024 di € 10,00 riferito a spesa conto corrente Unicredit .

In merito al metodo di campionamento scelto, tra quelli esistenti, per l'estrazione delle bollette da esaminare , il Revisore delibera di adottare il metodo di generazione numeri casuali Blia.it considerando le bollette dalla prima e fino all'ultima del trimestre di riferimento e scegliendo le bollette emesse nel periodo con un minimo di 2. Risultano pertanto estratte le bollette che vengono di seguito esaminate:

I Trim.2024

Nessuna estrazione perché non sono state emesse bollette di pagamento.

II Trim.2024

Estrazione blia.it id 9EW7H del 09/10/2024 ore 09:02:56 - Numeri estratti 7 e 16:

- 1) bolletta n.7/2024 del 17/07/2024 di € 240,17 riferito al rimborso spese anticipate per vitto e alloggio missione Ministero dell'Interno di cui alla Nota n.3135 prot. del 19/04/2024;
- 2) bolletta n.16/2024 del 19/07/2024 di € 338,10 riferito al pagamento bollo auto targato CA484RX di proprietà del Comune di Aidone.

III Trim.2024

Estrazione blia.it id 9EWW7 del 09/10/2024 ore 09:13:47 - Numeri estratti 23 e 25:

- 1) bolletta n.23/2024 del 17/07/2024 di € 737,72 riferito alla sostituzione e fornitura pneumatici bobcat targato AFY286 di proprietà del Comune di Aidone.
- 2) bolletta n.25/2024 del 19/07/2024 di € 329,40 riferito all'ordine n.71 del 08/04/2024 per la fornitura di n.50 risme formato A4 e n.10 risme formato A3 scontrino fiscale n.0224-0007 del 22/04/2024.

Dal controllo effettuato non emergono anomalie e/o irregolarità.

Il Revisore rileva il rispetto dell'ordine cronologico delle movimentazioni relative alla scritturazione sul Libro giornale, inoltre accerta il pagamento di importi giornalieri nei limiti di € 1.000,00 come previsto dal Regolamento economale approvato con Delibera di Consiglio Comunale n.42 del 20/12/2023, tenuto conto altresì della mancata applicazione dei limiti anzidetti per alcune spese giornaliere come previsto dall'art.25 del predetto Regolamento economale.

Il Revisore accerta che l'anticipazione delle somme economali per l'esercizio 2024 è avvenuta con Determina del Dirigente dell'Area Finanziaria n.42 del 20/03/2024 per € 15.490,00. Agli atti non risulta ulteriore reintegro a data odierna dei fondi economali.

Il saldo cassa Economo al 31/03/2024 è il seguente:

Anticipazione anno	
2024	15.490,00
spese 1° tr	0,00
Saldo al	
31/03/2024	+ 15.490,00

Il saldo cassa Economo al 30/06/2024 è il seguente:

Anticipazione anno	
2024	15.490,00
spese 2° tr	- 12.381,48
Saldo al	
30/06/2024	+ 3.108,52

PR

Il saldo cassa Economo al 30/09/2024 è il seguente:

Anticipazione anno	
2024	15.490,00
Saldo al	
30/06/2024	+3.108,52
spese 3° tr	- 2.547,95
Saldo al	
30/09/2024	+ 560,57

PL

Il saldo al 30/09/2024 è di € 560,57. Esiste nella cassa economale un saldo in contanti di € 45,35. Pertanto, il conto corrente economale presenta alla data del 01/10/2024 un saldo complessivo positivo di € 605,92.

Esiste presso l'Ente una cassaforte dove vengono custodite le somme disponibili. A tal scopo il Revisore procede materialmente alla conta del denaro in cassa riferita al periodo dal 01.10.2024 e fino data odierna:

Saldo al 01/10/2024	€ 45,35
Spese fino al 09/10/2024	€ 0,00
Saldo al 09/10/2024	€ 45,35

Il Revisore procede alla conta materiale del denaro in cassa ed accerta che l'importo corrisponde ad € 45,35 mentre nel c/c dedicato, il cui estratto conto si acquisisce in copia, si accerta un saldo positivo di € 605,92 alla data del 30/06/2024, in quanto € 45,35 sono le residue somme dei pagamenti fatti in contanti, dopo prelevamento dal conto corrente.

Il Revisore osserva che l'Economo non ha ancora provveduto alla presentazione del Rendiconto al Responsabile dell'Area Finanziaria delle spese effettuate nei trimestri presi in considerazione, così come previsto dall'art.30 del Regolamento economale il quale stabilisce che il Rendiconto va presentato dall'Economo entro il 15 del mese successivo a ciascun trimestre. Si invita l'Economo, senza indugio, a presentare il Rendiconto delle spese effettuate.

AGENTI CONTABILI UFFICIO ANAGRAFE

Il Revisore prende atto dei servizi a pagamento effettuati dall'Ufficio anagrafe. La verifica viene eseguita in presenza dell'Agente Contabile di fatto quale Responsabile del procedimento Sig. Gianlorenzo La Monica, a partire dal mese di Gennaio 2024 e fino a Giugno 2024, quindi per i primi 2 trimestri 2024.

Il Revisore ha verificato l'esistenza del Registro cartaceo dove vengono annotate giornalmente e per ogni singolo mese le carte di identità rilasciate agli utenti sia in formato elettronico ma anche in formato cartaceo (queste ultime rilasciate per :A.I.R.E ,extra comunitari, e partenze urgenti per i residenti).

Nello specifico il Revisore esamina le risultanze contabili relative ai seguenti servizi:

- ✓ **Rilascio carta di identità elettronica e cartacea (cartacea per A.I.R.E ,extra comunitari e per partenze urgenti dei residenti) come risulta dal seguente prospetto :**

PR

N. ORD.	ANNO	OGGETTO: CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE C.I.E. (MINISTERO)		OGGETTO: CARTE D'IDENTITA' (CARTACEE) E DIRITTI DI SEGRETERIA		NOTE
		ESTREMI RICOSSIONE	IMPORTO EURO	VERSAMENTO IN TESORERIA	IMPORTO EURO	
1	GENNAIO	1101210610139034	1619,60	374	366,31	
2	FEBBRAIO	4	4	375	341,55	
3	MARZO	11012145040602	1703,54	964	391,85	
4	APRILE	4	4	963	254,94	
5	MAGGIO	110121192044824	1938,60	1373	726,63	
6	GIUGNO	4	4	4	4	
L1 23 SET. 2024			TOTALE EURO	5267,74	TOTALE EURO	2751,28



L'AGENTE CONTABILE
L'ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO
(Gianlorenz La Monica)

Il Revisore osserva:

- i versamenti della quota parte al Ministero sul rilascio delle C.I.E. è avvenuto a mezzo bonifico il cui numero è stato debitamente indicato nel superiore prospetto nella voce "Ricevute NN°";
- che le somme introitate per il rilascio delle C.I.E. e carte d'identità cartacee avvengono in contanti. L'Agente contabile incaricato riversa le somme presso il Tesoriere recandosi di persona presso lo sportello Unicredit S.P.A. - Filiale di Piazza Armerina. Contestualmente lo stesso procede a presentare allo sportello richiesta di bonifico a favore del Ministero per la quota ad esso spettante sui predetti introiti;
- esiste una cassaforte presso l'Agente contabile ove poter conservare le somme introitate in contanti, ma la stessa risulta non funzionante;
- alla luce delle superiori osservazioni appare dunque necessario per l'Ente adottare strumenti elettronici e quindi tracciabili per la riscossione delle somme afferenti il rilascio delle C.I.E. e carte d'identità cartacee, allo scopo di consentire l'ingresso di quanto introitato direttamente nel c/c di Tesoreria per poi procedere al relativo mandato da parte dell'Ente alla Tesoreria per il versamento della quota parte al Ministero. Ciò eviterebbe all'Agente contabile di recarsi periodicamente e di persona presso lo sportello del Tesoriere e nello stesso tempo consentirebbe di riversare al Ministero la quota parte entro tempi previsti;
- in base all'avviso pubblicato sul sito del Ministero dell'Interno - Servizi demografici - in data 19 ottobre 2016 in materia di carta di identità elettronica, i versamenti per la quota parte spettante al Ministero sul rilascio delle C.I.E., devono essere effettuati il 15° giorno e l'ultimo giorno lavorativo di ciascun mese. Dal prospetto sopra allegato sul rilascio delle C.I.E. e dai versamenti effettuati al Ministero per la quota parte, non risulta la suddivisione al 15° giorno e l'ultimo giorno lavorativo di ciascun mese, bensì è stato operato un raggruppamento dei mesi interessati dalla presente verifica per bimestre. Ne deriva che il versamento della quota parte al Ministero è avvenuta dopo lo scadere di ogni singolo bimestre e quindi in ritardo rispetto ai tempi previsti.

Il Revisore invita l'Agente contabile al rispetto di quanto stabilito dell'avviso pubblicato sul sito del Ministero dell'Interno - Servizi demografici - in data 19 ottobre 2016 in materia di carta di identità elettronica.

AGENTI CONTABILI BUONI PASTO

Il Revisore non ha proceduto alla verifica dell'Agente contabile di fatto Sig.ra Papola Filippa per i buoni pasto in riferimento al I° e II° Trimestre 2024 a causa dell'assenza a data odierna della stessa. In ogni caso, il Revisore si riserva la verifica sul predetto Agente contabile, al fine di appurare la presenza dei requisiti sufficienti al concretizzarsi della medesima.

Alle ore 12:15 la seduta viene sciolta, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il presente verbale verrà inviato dal Revisore Unico dei Conti a mezzo pec.

Il presente verbale andrà notificato al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale, al Segretario Generale ed al Responsabile dell'Area Finanziaria.

Il Revisore Unico dei Conti

dott.ssa Rosetta Currenti
