



COMUNE DI AIDONE (EN)

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n.15 del 09/10/2024

R

Il giorno 09 del mese di Ottobre anno 2024 alle ore 12:30 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 per discutere e deliberare sul seguente o.d.g:

- *Verifiche di cassa del I° e II° Trimestre 2024.*-

Assiste alla seduta la Sig.ra Mililli in qualità di Responsabile del Servizio Ragioneria, in sostituzione del Responsabile dell'Area Finanziaria dott.ssa Delda momentaneamente assente.

Premesso che:

- il Revisore Unico dei Conti ha ricevuto a mezzo Pec in data 25/09/2024, per come integrata in data 30/09/2024 a mezzo Pec, la documentazione afferente le verifiche di cassa di propria competenza ai sensi dell'art.223 comma 1 del D.Lgs n.267/2000 (T.U.E.L.) e riferite al I° e II° Trimestre 2024;

- che a data odierna si è recata presso gli Uffici finanziari per un controllo sulla contabilità dell'Ente ed allo scopo di reperire ulteriore documentazione a supporto delle proprie verifiche di cassa del I° e II° Trimestre 2024;

Dopo varie interlocuzioni con la Responsabile del Servizio Ragioneria in merito all'argomento di cui all'o.d.g, **il Revisore Unico dei Conti ha ritenuto opportuno richiedere al Responsabile dell'Area Finanziaria Dott.ssa Delda la seguente ulteriore documentazione a supporto delle proprie verifiche di cassa del I° e II° Trimestre 2024, al fine di completare il proprio verbale sulle stesse :**

1) la Determina del Responsabile dell'Area Finanziaria circa la definizione sulla giacenza vincolata al 1° Gennaio 2024 per i vincoli ricorrenti nell'anno 2024 e copia invio al Tesoriere dell'Ente affinché venga aggiornato presso lo stesso l'importo delle somme vincolate;

2) prospetto della cassa vincolata sia del Tesoriere che dell'Ente al I° ed al II° Trim.2024 al fine di appurarne la concordanza;

3) attestazione a firma del Responsabile dell'Area Finanziaria circa eventuali movimentazioni della cassa vincolata nel I° e II° Trim.2024, specificandone le motivazioni e gli importi;

4) attestazione a firma del Responsabile dell'Area Finanziaria di eventuale utilizzo o meno della cassa vincolata nel I° e II° Trim.2024 per coprire le spese correnti(previsto nei Comuni in stato di dissesto finanziario con obbligo di reintegro a fine anno);

In merito alle verifiche trimestrali di cassa, i revisori dei conti degli Enti Locali devono segnalare anche l'eventuale carenza della rappresentazione contabile, nonché delle movimentazioni (prelievi e ricostituzioni) della giacenza vincolata. L'indicazione arriva dalla Sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna nelle prime deliberazioni a valle di una specifica indagine (deliberazione n. 27/2022). La logica di queste verifiche parte dalla considerazione che, ai fini dell'equilibrio dei bilanci pubblici, la veridicità di poste particolarmente significative, quali il fondo cassa e il fondo rischi, riveste una particolare rilevanza. In altre parole, essa è finalizzata a indagare, in via diretta, l'attendibilità dei conti e, solo in via mediata, l'equilibrio di bilancio.

5) copia estratti conti correnti postali del I° e II° Trim.2024 con relativa attestazione a firma del Responsabile dell'Area Finanziaria del riversamento delle eventuali somme disponibili presso la Tesoreria dell'Ente entro il termine non superiore ai 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.33 del 26/11/2008 e n.11 del 24/03/2012 paragrafo 4);

6) in merito al II° Trim.2024 si chiede al Responsabile dell'Area Finanziaria di apportare ulteriori verifiche al saldo di cassa dell'Ente ed alla sua riconciliazione con il Tesoriere, considerata la necessità di procedere con la regolarizzazione di riscossioni che figurano per un importo notevole.

Considerato il lasso di tempo trascorso per le veriche di cassa del I° e II° trimestre 2024 , si richiede la suindicata documentazione in tempi brevi.

Alle ore 14:00 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
