



COMUNE DI AIDONE (EN)

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n.27 del 28.05.2025

VERIFICA AGENTI CONTABILI

L'anno 2025 il giorno 28 del mese di maggio alle ore 09:00 si è recato presso la sede del Comune di Aidone sito in Piazza Umberto I, il Revisore Unico dei Conti Rosetta Currenti, nominata con Delibera di C.C. n.09 del 29/05/2024 resa immediatamente esecutiva.

Il Revisore Unico dei Conti procede alla verifica degli Agenti contabili in merito al I Trimestre 2025 esaminando la documentazione acquisita *brevi manu* a data odierna. Il nominativo degli Agenti contabili è stato fornito per vie brevi dal Responsabile dell'Area Finanziaria a data odierna, con la specifica che a parte l'Economo che è stato nominato di diritto. Tutti gli altri Agenti contabili risultano agire di fatto e quindi privi di una delibera di nomina.

UFFICIO ECONOMATO

Il Revisore Unico dei Conti procede alla verifica presso l'Economo, alla presenza del Geom. Lorenzo Calcagno, dopo avere verificato che la nomina dello stesso è stata effettuata con Delibera di Giunta Comunale n.4 del 31 gennaio 2024, di cui è già stata acquisita copia e prende visione della documentazione contabile relativa al I trimestre 2025.

Alle ore 10:00 il Revisore Unico dei Conti sospende la seduta per recarsi negli Uffici Finanziari.

Alle ore 12:00 il Revisore Uico dei Conti riprende la verifica presso l'Economo.

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. Nello stesso figurano movimenti a partire dal mese di marzo 2025 mentre nessun movimento figura nei mesi di gennaio e febbraio 2025. Al I Trimestre 2025 risulta scritturata l'ultima bolletta n.09 la quale è da riferirsi alle competenze quali interessi e oneri sul c/c Unicredit per euro 8,61. In merito al metodo di campionamento scelto, tra quelli esistenti, per l'estrazione delle bollette da esaminare, il Revisore Unico dei Conti sceglie di adottare il metodo di generazione di numeri casuali Blii.it considerando le bollette dalla prima e fino all'ultima del trimestre di riferimento e scegliendo le bollette emesse nel periodo con un

Pag. 1

Il Revisore Unico dei Conti - Comune di Aidone

massimo di 2. Risultano pertanto estratte le bollette che vengono di seguito esaminate:

I Trimestre 2025

Estrazione Bli.it id6BUNS del 28/05/2025 – 09:16:29 Numeri estratti 7 e 8:

- 1) bolletta n.7/2025 riferita a pagamento a mezzo bonifico per acquisto cancelleria varia di cui alla ric.fisc.n.09/2025 del 07/03/2025 RA. CART. Di A.Randazzo per euro 728,16 a cui sono stati aggiunti euro 1,53 quali spese di bonifico da parte dell'Ente a saldo della predetta ricevuta fiscale;
- 2) bolletta n.8/2025 riferita al pagamento in contanti per acquisto carpette e carta fotocopie giusta fattura del fornitore Sig.ra Viviana Lioni n.4/25 del 10/03/2025 per euro 240,00.

Dal controllo effettuato non emergono 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 Euro 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 2025 è avvenuta con Determina del Dirigente dell'Area Finanziaria N. Gen.109 del 27.02.2025 per l'importo di euro 15.490,00 e quindi nei limiti previsti dal Regolamento economale. L'economo non ha provveduto a presentare al Responsabile dell'Area Finanziaria il Rendiconto relativo al primo trimestre dell'anno 2025.

Si invita l'Economo a presentare, senza indugio, il Rendiconto relativo al I trimestre 2025 al Responsabile dell'Area Finanziaria e di darne comunicazione allo scrivente Revisore .

Il saldo cassa Economo al 31.03.2025 è il seguente:

Anticipazione anno	
2025	€ 15.490,00
spese I trim.	€ 2.214,37
Saldo al	
31/03/2025	+ 13.275,63

Il saldo al 31.03.2025 risulta essere di Euro 13.275,63. L'Economo ha prelevato dal c/c bancario la somma di euro 1.000,00 e la stessa è entrata nella cassa economale in contanti. Pertanto, il saldo del c/c bancario alla data della chiusura del I trimestre 2025 e quindi al 31.03.2025 risulta essere euro 12.277,77. Si registra una differenza di euro – 2,14 nel saldo effettivo di cassa economale al 31.03.2025 di euro 12.275,63 rispetto al saldo del c/c bancario di euro 12.277,77.

La predetta differenza di euro -2,14 deriva in parte dalla mancata annotazione nel Libro Giornale relativamente al I trimestre 2025 di alcune delle commissioni e provvigioni addebitate e/o accreditate per rimborso commissioni, nel c/c bancario (-6,00 +4,16). Inoltre, la predetta differenza di euro -2,14 registrata nel saldo effettivo di cassa economale rispetto al saldo del c/c bancario al 31.03.2025 tiene conto, altresì, della residua somma rimanente nel c/c bancario di euro

+3,98 a seguito del bonifico eseguito al Comune di Aidone in data 24.02.2025, quale reversale per residuo conto economale anno 2024, per euro 15.491,02 rispetto alle somme disponibili a quella data nel c/c bancario per euro 15.495,00, mentre tale somma di euro +3,98 non figura annotata nel Libro Giornale.

Si diffida l'Economo a rispettare le annotazione sul Libro Giornale delle operazioni di pagamento costi bancari come operazioni di spese sostenute, al fine di evitare che il saldo effettivo del c/c bancario differisca dal saldo cassa dell'Economo, rappresentando tale circostanza una irregolarità nella gestione del servizio cassa economale.

La cassa economale viene quantificata con un saldo in contanti al 31.03.2025 di euro 789,90 che comprende l'importo di euro 29,90 in quanto alla data del 24.02.2025 l'Economo ha riversato presso il c/c bancario le somme in contanti disponibili al 01.01.2025 solo per euro 394,95 anziché euro 424,85, per una rimanenza di somme in contanti nella disponibilità dell'Economo pari ad euro 29,90 quale residuo al 01.01.2025.

Tuttavia, essendo che l'Economo ha anticipato in contanti la somma di euro 150,00 in data 03.03.2025 al fine di ottemperare al rimborso carburante mezzi comunali, e quindi prima che avvenisse il prelievo dal c/c bancario della somma di euro 1.000,00 da trasferire nella cassa contanti alla data del 25.03.2025, ne deriva che la somma effettiva quale saldo in contante al 31.03.2025 presso la cassa economale è di euro 639,90 anziché euro 789,90 in quanto per la somma di euro 150,00 si è rimborsato in contanti l'Economo per l'anticipo effettuato. Pertanto, il conto corrente bancario economale presenta alla data del 31.03.2025 un saldo complessivo positivo di Euro 12.277,77, mentre risulta presente in contanti alla data del 31.03.2025 la somma di Euro 639,90.

Si raccomanda l'Economo di riversare per il futuro l'esatto ammontare della disponibilità in contante scaturente dal trimestre di riferimento presso il c/c bancario.

Esiste presso l'Ente una cassaforte dove vengono custodite le somme disponibili. A tal scopo il Revisore Unico dei Conti procede materialmente alla conta del denaro in cassa contanti riferita al periodo dal 31.03.2025 e fino a data odierna:

Saldo cassa contanti al 31/03/2025	€ 639,90.
Spese cassa contanti al 28/05/2025	€ 624,87
Prelievo dal c/c bancario e mandati in cassa contante il 20.05.2025	€ 600,00
Saldo cassa contanti al 28/05/2025	€ 615,03

Il Revisore Unico dei Conti accerta che l'importo in contanti presente in cassaforte alla data del 28.05.2025 corrisponde ad Euro 615,03, lo stesso economo si impegna a riversare al più presto tale somma disponibile presso il c/c bancario.

BUONI PASTO

A data odierna non risultano acquistati nuovi Buoni pasto, pertanto al 31.03.2025 viene confermato il saldo della verifica precedente come da tabella riassuntiva che segue:

	Data	Uscita	Entrata
BUONI PASTO DIPENDENTI Saldo al 09.02.2023	09.02.2023		N.2.118
Buoni acquistati 2024			0
Buoni distribuiti		N.2.118	
Saldo al 30.08.2024		0	

L'Economo ha dichiarato verbalmente di non avere ancora proceduto agli affidamenti per l'acquisto dei Buoni pasto per l'anno 2024 a causa di problemi tecnici correlati al medesimo acquisto. Lo stesso Economo si impegna a provvedere in merito nel più breve tempo possibile.

UFFICIO ANAGRAFE

La verifica è stata rimandata a data da destinarsi considerata la temporanea assenza a data odierna del Responsabile dell'Ufficio Anagrafe Sig.ra Copia giustificata da ragioni d'Ufficio e la cui presenza risulta necessaria al fine del completamento della verifica di cui trattasi.

Alle ore 14:00 la seduta viene sciolta, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Considerato che all'ora di chiusura del presente verbale l'Ufficio Protocollo risulta essere chiuso, sarà cura del Revisore Unico dei Conti trasmettere lo stesso a mezzo PEC al seguente indirizzo: protocollo@pec.aidoneonline.it.

Il presente verbale dovrà essere notificato al Sindaco, al Commissario Straordinario, al Segretario Generale, al Responsabile dell'Area Finanziaria, all'Economo Geom. L. Calcagno, al Responsabile dell'Ufficio Anagrafe Sig.ra R.Copia, alla Responsabile per la distribuzione dei Buoni pasto Sig.ra F. Papola.

Il Revisore Unico dei Conti

dott.ssa Rosetta Currenti

