



**COMUNE DI CAPRI LEONE**

**CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA**

**Verbale n. 26/2021**

**Oggetto: Verifica economale al 30.09.2021.**

L'anno 2021, il giorno ventuno del mese di ottobre,

**21.10.2021**

**l'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente**

composto da

- *Ferdinando Marchese – Revisore Unico;*

si è riunito per effettuare le operazioni di verifica dell'Economista Comunale e degli Agenti Contabili alla data del 30.09.2021, la cui documentazione a supporto è stata acquisita dall'OdR in data 20.10.2021, ed integrata per email in data odierna.

**Premesso**

- l'articolo 178 del Regio Decreto 23.05.1924, n. 827, recante il Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato, specifica cosa ricomprende la denominazione di agente contabile;
- il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modifiche ed integrazioni:
  - a) all'articolo 93, commi 1, 2, 3, con riferimento alla responsabilità contabile, prevede che per gli amministratori e il personale degli enti locali si osservano le norme dettate in materia di responsabilità per gli impiegati dello Stato. Il tesoriere ed ogni agente contabile che abbia maneggio di denaro pubblico o sia incaricato della gestione dei beni degli enti locali, nonché coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti, devono rendere il conto della loro gestione e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei Conti; in particolare al comma 3 prevede che gli agenti contabili degli enti locali non sono tenuti a trasmettere la documentazione



- necessaria per il giudizio di conto alla Corte dei Conti, fatta salva specifica richiesta da parte di questa ultima, salvo quanto previsto dall'articolo 233 del TUEL;
- b) all'articolo 153, comma 7, dispone che il regolamento di contabilità deve prevedere l'istituzione di un servizio di economato al quale deve essere preposto un responsabile, per la gestione di cassa delle spese d'ufficio di non rilevante ammontare;
  - c) all'articolo 164, comma 1, prevede il principio generale (valevole quindi anche per le spese relative ai fondi economici) in base al quale l'unità di voto del bilancio per l'entrata è la tipologia e per la spesa è il programma, articolato in titoli;
  - d) all'articolo 181, commi 2 e 3, concernente i versamenti, evidenzia che gli incaricati, interni ed esterni, della riscossione devono versare al tesoriere le somme riscosse nei modi fissati dalle disposizioni di legge. Inoltre, gli incaricati interni, designati con provvedimento formale dall'amministrazione, devono versare le somme presso la tesoreria dell'Ente con la cadenza stabilita dal regolamento di contabilità **non superiori ai 15 giorni**;
  - e) all'articolo 191, comma 2, dispone che, per le spese previste dai regolamenti economici, l'ordinazione fatta a terzi deve contenere il riferimento ai regolamenti medesimi, alla missione, al programma di bilancio, al relativo capitolo di spesa del piano esecutivo di gestione ed all'impegno;
  - f) all'articolo 223, comma 1, prevede che "*L'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'articolo 233*;
  - g) all'articolo 230, comma 4, detta i criteri per la valutazione dei beni del demanio e del patrimonio. Nello specifico, detto comma prevede che gli enti locali debbano valutare i beni del demanio e del patrimonio, secondo le modalità previste dal principio applicato dalla contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni. Inoltre, a norma del comma 8, il regolamento di contabilità definisce le categorie di beni mobili non inventariabili in ragione della natura dei beni di modico valore e di facile consumo;
  - h) all'articolo 233, concerne la resa del conto degli agenti contabili interni, dispone che, entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economista, il consegnatario di beni e gli altri soggetti contemplati nell'articolo 93, comma 2, rendono il conto della propria gestione all'ente locale, il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto. Gli agenti contabili, a denaro e a materia, devono allegare al conto, per quanto di rispettiva competenza, la relativa documentazione;

#### Considerato che

- assumono la qualifica di agenti contabili a denaro: l'Economista Comunale, il suo Sostituto, gli Incaricati interni della riscossione e gli altri eventuali soggetti, interni od esterni, preposti al maneggio di pubblico denaro. Sono annoverati tra gli agenti contabili a denaro anche chi utilizza carte di credito dell'Ente;
- gli Agenti Contabili si suddividono in:
  - a) di diritto: Economista e suo Sostituto;
  - b) di fatto: coloro che nell'effettivo gestiscono somme e/o valori dell'Ente senza che tale funzione non sia ufficializzata con atto formale;
  - c) a materia: coloro che gestiscono beni mobili;
  - d) a denaro: coloro che maneggiano e/o gestiscono denaro pubblico.
- il responsabile del servizio di economato è l'Economista nella sua qualità di agente contabile di diritto;
- l'Economista è personalmente responsabile dei valori ricevuti in custodia, delle somme riscosse o ricevute in anticipazione, sino a che non ne abbia ottenuto regolare scarico;
- l'Agente Contabile è personalmente responsabile dei valori ricevuti in custodia, delle somme riscosse o ricevute in anticipazione, sino al regolare scarico;



#### Preso atto che

- il Regolamento di Contabilità, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 20 del 19.07.2016, ancora oggi vigente, dagli articoli 4 sino al 12, regola il servizio di Economato, lo stesso risulta modificato negli art. 10 e 12 con delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 30.12.2016 e con deliberazione di consiglio comunale n. 03 del 30.04.2021 con la quale viene modificata la rendicontazione da bimestrale a trimestrale;
- l'Economo ovvero il suo sostituto ovvero gli incaricati interni della riscossione, devono versare sul conto corrente di Tesoreria le somme incassate direttamente, compilando la relativa distinta ed ottenendo apposita ricevuta a discarico;
- il servizio di Tesoreria Comunale è stato affidato alla Monte dei Paschi di Siena. - Filiale di Rocca di Capri Leone.
- il servizio Economato ha attivato un proprio c.c. bancario con lo stesso Istituto di Credito che gestisce la Tesoreria, presso la Filiale di Rocca di Capri Leone, per le attività proprie, IBAN: IT86T0103082111000000807504;
- questo Collegio, per la verifica dell'Economo, si è avvalso della collaborazione dello stesso;

#### Tenuto conto che

- le spese economali dovrebbero essere quelle per la cui natura episodica necessitano a soddisfare il fabbisogno degli Uffici, spese di funzionamento di piccola entità ed urgenti, nonché quelle che, per la peculiarità della prestazione, presuppongono il pagamento in contanti;
- la cassa economale effettua le registrazioni attraverso appositi registri di cassa gestiti in parte con modalità informatica e in parte in maniera cartacea, nei quali vengono annotate le operazioni afferenti la gestione delle minute spese, con distinta ed analitica evidenza dei movimenti effettuati;

#### Atteso che

- le disposizioni introdotte in materia di tracciabilità di flussi finanziari e di documentazione concernente la regolarità contributiva degli operatori economici **non** si rende applicabile agli acquisti economali<sup>1</sup>. Non rientrano nell'ambito della tracciabilità dei flussi finanziari le spese sostenute dai cassieri che utilizzano il fondo economale, ovvero sia per tutte le spese sostenute non a fronte di contratti d'appalto<sup>2</sup>. Tali spese, non essendo conseguenti all'attivazione di procedure d'appalto, ma a spese economali, potranno essere effettuate con qualsiasi mezzo di pagamento, nel rispetto delle norme vigenti. Ai sensi della determinazione dell'ANAC n. 10 del 22.12.2010, è necessario che le spese sopra specificate vengano però tipizzate dall'amministrazione mediante l'introduzione in un apposito elenco dettagliato all'interno del regolamento dell'Ente, nel quale deve anche essere stabilito il valore massimo ammesso.

Le spese contemplate dovrebbero essere solamente quelle destinate a sopperire con immediatezza e urgenza ad esigenze funzionali entro il limite di importo prefissato. La gestione di tali spese avviene superando il rigido formalismo delle procedure codificate, con modalità semplificate sia per quanto riguarda il pagamento (per pronta cassa) contestuale all'acquisto indifferibile del bene e/o del servizio, sia per quanto riguarda la documentazione giustificativa della spesa;

<sup>1</sup> La tracciabilità dei flussi finanziari, disciplinata dalla Legge 13.08.2010, n. 136 e successive modifiche ed integrazioni, è stata meglio esplicitata nella determinazione dell'ANAC n. 4 del 07.07.2011.

<sup>2</sup> A titolo puramente esemplificativo, possono rientrare nella casistica in esame il pagamento di imposte, tasse e altri diritti erariali, spese postali, valori bollati, anticipi di missione, nonché le spese sostenute per l'acquisto di materiale di modesta entità e di facile consumo, di biglietti per mezzi di trasporto, di giornali e pubblicazioni periodiche.





- non risulta sia stata stipulata idonea polizza assicurativa a copertura dei possibili rischi di furto e/o smarrimento dei valori depositati presso l'economista e/o agente contabile;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è effettuato con la tecnica del campionamento (casualità), non dopo aver provveduto alla verifica a campione delle scritture contabili;

**Dato atto che**

- con Determinazione Sindacale n. 16 del 18.01.2021, risulta essere stata nominata Economista Comunale la Sig.ra Casaletti Nunziata a far data dal 15.02.2021 in sostituzione della Sig.ra Signora Mollica Marina;
- Agli atti messi a disposizione di questo Collegio non risultano nominati Agenti Contabili con atto formale;
- Dagli atti messi a disposizione, non si è potuto verificare la nomina del responsabile del procedimento ai sensi dell'articolo 139 del Decreto Legislativo 26.08.2016, n. 174, ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- dal controllo formale della documentazione giustificativa della gestione emergono i seguenti elementi:

**Economato**

Fermo restando i saldi del c.c. bancario, si è ritenuto opportuno procedere attraverso un sistema elementare di determinazione della cassa economale, che si riepilogano nella tabella seguente:

Anticipazione all'Economista I° Trimestre - Del.G.M. n. 04 del 12.01.2021	10.000,00
Spese sostenute dall'Economista nel III° Trimestre 2021	6.594,48
Differenza a debito dell'Economista	3.405,52

**L'anticipazione risulta accreditata in conto in data 09.02.2021 per euro 10.000,00. Tale trimestre risulta essere stato Rendicontato con determinazione del responsabile del servizio area Ragioneria e Finanze n. 28 del 12.10.2021, R.G. 703 del 13.10.2021 e trova riscontro nel giornale di cassa tenuto dall'Economista dalle registrazioni dal n. 111 al n. 200 datate dal 30.09.2021 al 30.09.2021.**

**Si evidenzia che la registrazione delle spese sul registro di cassa dovrebbe avvenire cronologicamente.**

A conclusione di tale attività è utile riportare anche i seguenti dati:

- a) la prima bolletta in uscita (la n. 111 nel giornale di cassa che porta la data del 30.09.2021) è datata 30.09.2021 ed ammonta ad euro 58,30 (oneri e commissioni creditore Banca MPS S.P.A.);
- b) l'ultima bolletta in uscita è datata 30.09.2021 ed è allibrata al numero 200 per un importo di euro 2,00 (creditore Collovà Basilio.).

Risultano effettuati bonifici per pagamento diversi fornitori per euro 3.913,09, ed euro 197,73 per riversamento all'Ente per IVA da Split Payment relativa al III° trim. 2021, un prelevamento in contanti allo sportello per euro 2.400,00 e un pagamento tramite pos per euro 30,00.

Il reintegro delle spese relative al II trimestre 2021 risulta accreditato sul c/c bancario in data 13.07.2021 per euro 5.993,81.

Il saldo di C/C alla data del 30.09.2021 è pari ad euro 3.353,45 la differenza di euro 58,30 riconcilia come segue:



- 1) euro 18,30 relativi al pagamento di Paskey con data di addebito sul c/c 08.10.2021;
- 2) euro 40 relativi ad interessi e competenze con data di addebito sul c/c 07/10/2021;

**Pertanto l'importo a debito e nella disponibilità dell'economista pari ad euro 3.405,52 è così distinto:**  
**euro 3.295,15 sul c/c bancario ed euro 110,37 in contanti.**

#### Osservazioni e Rilievi

Si ribadisce all'Economista di non trattare e quindi procedere al pagamento di fatture elettroniche che rientrano nel regime SIOPE+ dal momento che le stesse fanno parte e sono vincolate, tra l'altro, alla gestione dello split payment, al fine di non creare incongruenze contabili e disallineamenti alla Piattaforma dei Crediti Commerciali.

Del che si dà atto della presente seduta con il presente verbale che, previa lettura, viene confermato dalle sottoscrizioni che seguono.

L'economista comunale

Sig. Nunziata Casaletti

L'organo di Revisione

Ferdinando Rag. Marchese

