

COMUNE DI SAN PIETRO VERNOTICO

Provincia di Brindisi

Al Sindaco – avv. Pasquale RIZZO

All'Assessore al Bilancio – dr.ssa Giuliana GIANNONE

Al Segretario Generale – dott. Pierluigi CANNAZZA

SEDE

All'Organo di Revisione Contabile - dott. Cosimo Varvaglione

cosimo.varvaglione@pec.it

Oggetto: relazione istruttoria Conti di gestione resi dagli agenti contabili. Esercizio 2020. Agente contabile Dott.ssa Alessandra Caramia – cassa economale anno 2020.

PREMESSO che:

- l'articolo 93, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 prevede l'obbligo per ogni agente contabile che abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli enti locali di rendere il conto della propria gestione;
- l'articolo 226, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 stabilisce che il Tesoriere, entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio, rende all'ente locale il conto della propria gestione di cassa il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto;

VISTI:

1. il Vigente Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione di Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n.2/2018;
2. la Deliberazione di Commissario Straordinario con i poteri della Giunta comunale n. 3 del 23/01/2018 con la quale è stato approvato il Regolamento comunale del Servizio Economato;

Dato atto:

- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 144 del 31/07/2019, la dott.ssa Alessandra CARAMIA, **C.F. CRMLSN90H48B180R** è stata nominata Economo Comunale;

- che con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 147 del 18/02/2020 è stato disposto:

1. Di autorizzare l'Economo Comunale, dott.ssa Alessandra Caramia, nominato con deliberazione di Giunta Comunale n. 144 del 31.07.2019, al pagamento delle spese per l'anno 2020 di cui all'articolo 101 del Regolamento di contabilità e dal Regolamento comunale per il servizio economato oltre alle varie esigenze che sarà necessario soddisfare di norma dietro richiesta dei servizi interessati, per il successivo accreditamento sui capitoli di bilancio, attraverso provvedimenti di liquidazione – rendiconto per la successiva restituzione allo stesso delle somme anticipate;

2. Di impegnare al capitolo 1637 Missione 99 Programma 01 Titolo 701990301 del bilancio di previsione 2020 la somma annua di € 11.700,00 necessaria per dotare l'Economo di un opportuno fondo cassa, per consentire le spese di beni e servizi di importo unitario non superiore ad € 500,00, IVA inclusa direttamente con la cassa economale, garantendo ai servizi dell'Ente la regolare attività d'ufficio;
3. Di dare atto che detta somma di € 11.700,00 sarà restituita dall'Economo al termine dell'esercizio finanziario dopo i regolari riscontri, con imputazione al capitolo 1604 Titolo 0901990301 dell'entrata del bilancio di previsione 2020 sul quale si dispone l'assunzione di apposito accertamento;
4. Di dare incarico al Servizio finanziario di procedere all'emissione del mandato di pagamento dell'importo di € 2.000,00 in favore dell'economo comunale;
5. Di demandare all'Economo comunale le procedure per l'acquisizione di beni e servizi per il funzionamento degli uffici e servizi comunali e le spese minute ed urgenti nei limiti delle prenotazioni di impegno assunte sui capitoli del Bilancio 2020;
6. Di disporre che l'impegno di spesa si concretizzi con l'ordinazione delle forniture e/o dei servizi secondo quanto stabilito dall'art. 183 del D.Lgs. n° 267/2000;
7. Di stabilire che l'economo provveda al pagamento delle spese, debitamente autorizzate sulla base di documenti giustificativi e rappresentativi (fatture, scontrini, parcelle e simili) entro i limiti indicati in premessa;
8. Di stabilire che l'economo provveda ad inoltrare la richiesta di rimborso delle spese eseguite, corredata di tutti i relativi documenti giustificativi, almeno una volta ogni trimestre avendo cura di assicurare il regolare funzionamento del servizio di cassa economale;
9. Di rinviare l'economo comunale all'attenta e puntuale applicazione di tutte le disposizioni contenute nel D.Lgs. n° 267/2000 e nel regolamento comunale di contabilità con particolare riferimento agli artt. 146,147,148 e 149 ed agli articoli contenuti nel Capo VI che disciplina il servizio di economato nonché di tutte le altre disposizioni vigenti in materia;
10. Di richiamare l'economo comunale alla puntuale applicazione dell'art. 233 del D.Lgs. n° 267/2000 in materia di resa del conto che dovrà essere redatto e rassegnato entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento secondo il modello approvato con il DPR n. 194/1996;

RENDICONTAZIONE PERIODICA

a. periodo 18/02/2020 – 27/05/2021

In esecuzione della determinazione n. 147/2020 sono stati emessi mandati di pagamento nn. 444 e 445 del 22/02/2020 dell'importo di € 1.000,00 ciascuno a titolo di anticipazioni fondo cassa economale in favore dell'Economo comunale.

Con nota in atti prot. n. 13336 del 28/05/2020 l'economo comunale ha reso la rendicontazione relativa alla spese sostenute con la cassa economale nel periodo 18/02-27/05/2020, sui diversi capitoli della cassa economale del bilancio 2020 dell'importo complessivo di € 1.999,02, con un saldo non speso di € 0,98, riportato a nuovo nella gestione del periodo successivo. In tale periodo di rendicontazione è stata trattenuta l'IVA split e riversata sul conto di tesoreria comunale come documentato nel prospetto di seguito riportato:

Rif. Bollettino	N. Accertamento	N. Reversale	Importo		Determinazione e versamento iva	Mandato
n. VCYL 37 del 07/04/2020	n. 503/2020	n. 729/2020	€ 18,03	IVA SPLIT marzo 2020	n. 276 del 31/03/2020	n. 735 del 31/03/2020
n. VCYL 141 del 14/05/2020	n. 504/2020	n. 730/2020	€ 186,39	IVA SPLIT aprile 2020	n. 378 del 12/05/2020	n. 969 del 11/05/2020
n. VCYL 52 del 28/05/2020	n. 505/2020	n. 731/2020	€ 115,95	IVA SPLIT maggio 2020	n. 468 del 09/06/2020	n. 1187 del 08/06/2020
	TOTALE		320,37			

Con determinazione n. 502 del 23/06/2020 del Responsabile del servizio finanziario è stata disposto:

- 1) Di approvare il rendiconto delle spese sostenute dall'economo comunale dal 18.02.2020 al 27.05.2020 dandone legale scarico mediante emissione di mandati di pagamento con imputazione sugli interventi o capitoli del bilancio 2020 come risultano dai prospetti "Prima nota di cassa", "Conto della gestione dell'agente contabile", ivi allegati parte integrante e sostanziale, documentati con la nota in atti prot. n. 13336 del 28.05.2020;
- 2) Di dare atto che le spese di economato che si rimborsano con la presente determinazione rientrano negli impegni assunti con la determinazioni n. 147 del 18.02.2020 del Funzionario Responsabile Area 1;
- 3) Di dare incarico al Servizio Finanziario di procedere all'emissione dei mandati di pagamento dell'importo di € 2.000,00 in favore dell'economo comunale con imputazione al capitolo 1637 Missione 99 Programma 01 Titolo 701990301 del bilancio di previsione 2020 a valere sull'impegno assunto con determinazione n. 147/2020;
- 4) Di demandare all'Economo comunale le procedure per l'acquisizione di beni e servizi per il funzionamento degli uffici e servizi comunali e le spese minute ed urgenti nei limiti delle disponibilità, alla data odierna, delle prenotazioni di impegno assunte con determinazione n. 147/2020;
- 5) Di stabilire che l'economo provveda al pagamento delle spese, debitamente autorizzate sulla base di documenti giustificativi e rappresentativi (fatture, scontrini, parcelle e simili) entro i limiti indicati in premessa;
- 6) Di stabilire che l'economo provveda ad inoltrare la richiesta di rimborso delle spese eseguite, corredata di tutti i relativi documenti giustificativi, almeno una volta ogni trimestre avendo cura di assicurare il regolare funzionamento del servizio di cassa comunale;

- 7) Di rinviare l'economo comunale all'attenta e puntuale applicazione di tutte le disposizioni contenute nel D.Lgs. n° 267/2000 e nel regolamento comunale di contabilità con particolare riferimento agli artt. 146,147,148 e 149 ed agli articoli contenuti nel Capo VI che disciplina il servizio di economato nonché di tutte le altre disposizioni vigenti in materia;
- 8) Di richiamare l'economo comunale alla puntuale applicazione dell'art. 233 del D.Lgs. n° 267/2000 in materia di resa del conto che dovrà essere redatto e rassegnato entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento secondo il modello approvato con il DPR n. 194/1996;
- 9) Di disporre la trasmissione della presente determinazione all'economo comunale: dott.ssa Alessandra Caramia.

b. periodo 28/05/2020 – 01/09/2020

In esecuzione della determinazione n. 502/2020 sono stati emessi mandati di pagamento nn. 1381 e 1382 del 24/06/2020 dell'importo di € 1.000,00 ciascuno a titolo di anticipazioni fondo cassa economale in favore dell'Economo comunale.

Con nota in atti prot. n. 21692 del 15/09/2020 l'economo comunale ha reso la rendicontazione relativa alla spese sostenute con la cassa economale nel periodo 28/05-01/09/2020, sui diversi capitoli della cassa economale esercizio 2020 dell'importo complessivo di € 1.995,82, con un saldo non speso di € 5,16, riportato a nuovo nella gestione del periodo successivo. In tale periodo di rendicontazione è stata trattenuta l'IVA split e riversata sul conto di tesoreria comunale come documentato nel prospetto di seguito riportato:

Rif. Bollettino	N. Accertamento	N. Reversale	Importo		Determinazione e versamento iva	Mandato
n. VCYL 61 del 30/07/2020	n. 640/2020	n. 1028/2020	€ 121,58	IVA SPLIT luglio 2020	n. 664 del 11/08/2020	n. 1656 del 10/08/2020
n. VCYL 176 del 01/09/2020	n. 769/2020	n. 1315/2020	€ 69,05	IVA SPLIT settembre 2020	n. 821 del 13/10/2020	n. 2067 del 14/10/2020
TOTALE			190,63			

Con determinazione n. 808 del 07/10/2020 del Responsabile del servizio finanziario è stato disposto:

- 1) Di approvare il rendiconto delle spese sostenute dall'economo comunale, dott.ssa Alessandra Caramia, dal 28.05.2020 al 01.09.2020 dandone legale discarico mediante emissione di mandati di pagamento con imputazione sugli interventi o capitoli del bilancio 2020 come risultano dai prospetti "Prima nota di cassa", "Conto della gestione dell'agente contabile", ivi allegati parte integrante e sostanziale, documentati con la nota in atti prot. n. 21692 del 15.09.2020;
- 2) Di dare atto che le spese di economato che si rimborsano con la presente deliberazione rientrano negli impegni assunti con la determinazioni n. 147 del 18.02.2020 del Funzionario Responsabile Area 1;

- 3) Di dare incarico al Servizio Finanziario di procedere all'emissione dei mandati di pagamento dell'importo di € 2.000,00 in favore dell'economo comunale con imputazione al capitolo 1637 Missione 99 Programma 01 Titolo 701990301 del bilancio di previsione 2020 a valere sull'impegno assunto con determinazione n. 147/2020;
- 4) Di demandare all'Economo comunale le procedure per l'acquisizione di beni e servizi per il funzionamento degli uffici e servizi comunali e le spese minute ed urgenti nei limiti delle disponibilità, alla data odierna, delle prenotazioni di impegno assunte con determinazione n. 147/2020;
- 5) Di stabilire che l'economo provveda al pagamento delle spese, debitamente autorizzate sulla base di documenti giustificativi e rappresentativi (fatture, scontrini, parcelle e simili) entro i limiti indicati in premessa;
- 6) Di stabilire che l'economo provveda ad inoltrare la richiesta di rimborso delle spese eseguite, corredata di tutti i relativi documenti giustificativi, almeno una volta ogni trimestre avendo cura di assicurare il regolare funzionamento del servizio di cassa economale;
- 7) Di rinviare l'economo comunale all'attenta e puntuale applicazione di tutte le disposizioni contenute nel D.Lgs. n° 267/2000 e nel regolamento comunale di contabilità con particolare riferimento agli artt. 146,147,148 e 149 ed agli articoli contenuti nel Capo VI che disciplina il servizio di economato nonché di tutte le altre disposizioni vigenti in materia;
- 8) Di richiamare l'economo comunale alla puntuale applicazione dell'art. 233 del D.Lgs. n° 267/2000 in materia di resa del conto che dovrà essere redatto e rassegnato entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento secondo il modello approvato con il DPR n. 194/1996;
- 9) Di disporre la trasmissione della presente determinazione all'economo comunale: dott.ssa Alessandra Caramia;

c. periodo 02/09/2020 – 03/12/2020

In esecuzione della determinazione n. 808/2020 sono stati emessi mandati di pagamento nn. 2081 e 2082 del 08/10/2020 dell'importo di € 1.000,00 ciascuno a titolo di anticipazioni fondo cassa economale in favore dell'Economo comunale.

Con nota in atti prot. n. 29240 del 07/12/2020 l'economo comunale ha reso la rendicontazione relativa alla spese sostenute con la cassa economale nel periodo 02/09-03/12/2020, sui diversi capitoli della cassa economale esercizio 2020 dell'importo complessivo di € 1.999,04, con un saldo non speso di € 6,12, riportato a nuovo nella gestione del periodo successivo. In tale periodo di rendicontazione è stata trattenuta l'IVA split e riversata sul conto di tesoreria comunale come documentato nel prospetto di seguito riportato:

Rif. Bollettino	N. Accertamento	N. Reversale	Importo		Determinazione e versamento iva	Mandato
n. VCYL 109 del 30/10/2020	n. 857/2020	n. 1579/2020	€ 64,41	IVA SPLIT ottobre 2020	n. 918 del 11/11/2020	n. 2321 del 12/11/2020
n. VCYL 03 del 03/12/2020	n. 954/2020	n. 87/2021	€ 184,23	IVA SPLIT novembre 2020	n. 1050 del 14/12/2020	n. 2605 del 15/12/2020
n. VCYL 03 del	n. 1072/2020	n. 86/2021	€ 33,55	IVA SPLIT	n. 5 del 11/01/2021	n. 2 del 11/01/2021

03/12/2020				dicembre 2020		
	TOTALE		282,19			

Con determinazione n. 1051 del 14/12/2020 del Responsabile del servizio finanziario è stato disposto:

- 1) Di approvare il rendiconto delle spese sostenute dall'economo comunale dal 02.09.2020 al 03.12.2020 dandone legale scarico mediante emissione di mandati di pagamento con imputazione sugli interventi o capitoli del bilancio 2020 come risultano dal prospetto "Prima nota di cassa", ivi allegati parte integrante e sostanziale, documentati con la nota in atti prot. n. 29240 del 07.12.2020;
- 2) Di dare atto che le spese di economato che si rimborsano con la presente deliberazione rientrano negli impegni assunti con la determinazioni n. 147 del 18.02.2020 del Funzionario Responsabile Area 1;
- 3) Di dare incarico al Servizio Finanziario di procedere all'emissione dei mandati di pagamento dell'importo di € 1.000,00 in favore dell'economo comunale con imputazione al capitolo 1637 Missione 99 Programma 01 Titolo 701990301 del bilancio di previsione 2020 a valere sull'impegno assunto con determinazione n. 147/2020;
- 4) Di demandare all'Economo comunale le procedure per l'acquisizione di beni e servizi per il funzionamento degli uffici e servizi comunali e le spese minute ed urgenti nei limiti delle disponibilità, alla data odierna, delle prenotazioni di impegno assunte con determinazione n. 147/2020;
- 5) Di stabilire che l'economo provveda al pagamento delle spese, debitamente autorizzate sulla base di documenti giustificativi e rappresentativi (fatture, scontrini, parcelle e simili) entro i limiti indicati in premessa;
- 6) Di stabilire che l'economo provveda ad inoltrare la richiesta di rimborso delle spese eseguite, corredata di tutti i relativi documenti giustificativi, almeno una volta ogni trimestre avendo cura di assicurare il regolare funzionamento del servizio di cassa economale;
- 7) Di rinviare l'economo comunale all'attenta e puntuale applicazione di tutte le disposizioni contenute nel D.Lgs. n° 267/2000 e nel regolamento comunale di contabilità con particolare riferimento agli artt. 146,147,148 e 149 ed agli articoli contenuti nel Capo VI che disciplina il servizio di economato nonché di tutte le altre disposizioni vigenti in materia;
- 8) Di richiamare l'economo comunale alla puntuale applicazione dell'art. 233 del D.Lgs. n° 267/2000 in materia di resa del conto che dovrà essere redatto e rassegnato entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento secondo il modello approvato con il DPR n. 194/1996;
- 9) Di disporre la trasmissione della presente determinazione all'economo comunale: dott.ssa Alessandra Caramia.

d. periodo 04/12/2020 – 31/12/2020

In esecuzione della determinazione n. 1051/2020 è stato emesso mandato di pagamento n. 2633 del 15/12/2020 dell'importo di € 1.000,00 a titolo di anticipazioni fondo cassa economale in favore dell'Economo comunale.

Con nota in atti prot. n. 2640 del 29/01/2021 l'economo comunale ha reso la rendicontazione relativa alla spese sostenute con la cassa economale nel periodo 04/12-31/12/2020, sui diversi capitoli della cassa economale esercizio 2020 dell'importo complessivo di € 1.000,07, con un saldo non speso di € 6,05 riversato sul conto corrente postale di tesoreria comunale n. 12894721 con bollettino VCYL n. 101 del 04/01/2021 a chiusura della

cassa economale esercizio 2020. In tale periodo di rendicontazione è stata trattenuta l'IVA split e riversata sul conto di tesoreria comunale come documentato nel prospetto di seguito riportato:

Rif. Bollettino	N. Accertamento	N. Reversale	Importo		Determinazione e versamento iva	Mandato
n. VCYL 102 del 03/01/2021	n. 1072/2020	n. 150/2021	€ 172,32	IVA SPLIT dicembre 2020	n. 5 del 11/01/2021	n. 2 del 11/01/2021
	TOTALE		172,32			

Con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 72 del 30/01/2021 è stato disposto:

- 1) Di approvare il rendiconto delle spese sostenute dall'economista comunale dal 04.12.2020 al 31.12.2020 dandone legale scarico mediante emissione di mandati di pagamento con imputazione sugli interventi o capitoli del bilancio 2020 come risultano dai prospetti "Prima nota di cassa", "Elenco buoni economici", ivi allegati parte integrante e sostanziale, documentato con la nota in atti prot. n. 2640 del 29.01.2021;
- 2) Di dare atto che le spese di economato che si rimborsano con la presente deliberazione rientrano negli impegni assunti con la determinazioni n. 147 del 18.02.2020 del Funzionario Responsabile Area 1;
- 3) Di disporre la trasmissione della presente determinazione all'economista comunale: dott.ssa Alessandra Caramia;

CONTO DELLA GESTIONE ECONOMISTA COMUNALE ESERCIZIO 2020

Conto di Gestione Economista Comunale per parifica dello stesso, periodo 01.01.2020/31/12/2020 – prot. n. 6730 del 09/03/2021 (allegato 1).

Dato atto che l'organo di revisione contabile ha effettuato le verifiche di competenza sulla gestione della cassa economale da parte dell'Economista Comunale, e che si elencano di seguito:

- Verbale n. 106 del 29.04.2020, in atti prot. n. 10608 del 29.04.2020. nessun rilievo. Allegato 2
- Verbale n. 149 del 13.10.2020, in atti prot. n. 25018 del 22.10.2020. Nessun rilievo. Allegato 3
- Verbale n. 194 del 29.03.2021, in atti prot. n. 8474 del 30.03.2021. Nessun rilievo. Allegato 4

Avuto riguardo ai riscontri del Revisore Unico dei conti e tenuto conto della sopra documentata verifica sui conti di gestione resi dall'Economista dott.ssa Alessandra Caramia per il periodo dal 01.01.2020 al 31.12.2020 si riscontra il puntuale collegamento tra quanto documentato dall'Economista e le scritture contabili dell'Ente.

Per le motivazioni sopra documentate si propone la parifica del conto reso dall'economista comunale Dott.ssa Alessandra Caramia per l'esercizio 2020 relativamente al servizio di cassa economale

Distinti saluti.

San Pietro Vernotico, 15/04/2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Fabiola SIMONE

Firmato digitalmente da

FABIOLA SIMONE

CN = SIMONE FABIOLA
O = COMUNE DI SAN PIETRO VERNOTICO
SerialNumber = TINIT-SMNFBL67B53119U
C = IT