



COMUNE DI SAN PIETRO VERNOTICO

Provincia di Brindisi

Revisore Contabile Unico

Verbale n. 129 del 17.07.2020

Al sig. Sindaco

Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Segretario Generale

Al Responsabile dell'Area 3

Al Responsabile dell'Area 8

Al Responsabile dell'Area 2

Al Responsabile del Servizio Finanziario

In data 17-07-2020 alle ore 08,45 il Revisore Contabile Unico del Comune di San Pietro Vernotico (BR), nominato con delibera consiliare n. 21 del 13-09-2018, si è riunito nella sede comunale, nella persona del Dott. Varvaglione Cosimo.

Ordine del giorno:

1. Esame della documentazione relativa alla Proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 166 del 16.07.2020 avente per oggetto: "Variazione in via d'urgenza al Bilancio Di Previsione 2020/2022 per l'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 175, c. 4, del D.Lgs. 260/2000 e s.m.i.", per il rilascio del prescritto parere;
2. Verifica servizio economato;
3. Verifica di cassa del servizio scuolabus e servizio mensa;
4. Verifica di cassa diritti carte d'identità cartacee ed elettroniche gestiti dall'agente contabile Rag. Cristina Acquaviva;

5. Redazione del parere circa la ratifica della scadenza versamento acconto IMU 2020 – disposta con deliberazione di Giunta Comunale n. 116/2020, relativamente alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 13.07.2020.

Circa il primo punto posto all'ordine del giorno, l'Organo di controllo esamina la documentazione pervenuta tramite pec in data 16.07.2020, con protocollo 0017568, dal Responsabile del Servizio Finanziario e rilascia il parere richiesto.

In merito al secondo punto posto all'ordine del giorno, il Revisore Contabile si è riunito con il Responsabile dell'Ufficio Economato dell'Ente, Dott.ssa Alessandra Caramia, coadiuvato dal sub agente contabile, Violetto Vergari, per procedere, presso la sede comunale, ad eseguire la verifica alla data odierna del conto dell'Economo, dott.ssa Alessandra Caramia, nominata con deliberazione di Giunta Comunale n. 144 del 31.07.2019 con decorrenza dal 1 settembre 2019. Il Revisore prende altresì atto che, con la stessa deliberazione di Giunta Comunale del 31.07.2019, è stato designato (sempre con decorrenza dal 01.09.2019) quale sostituto dell'Economo Comunale la sig.ra Daniele Preso e sub agente contabile il sig. Violetto Vergari ed è stato individuato, quale responsabile del procedimento ai sensi del Decreto Legislativo 26 agosto 2016, n. 174, "Codice della giustizia contabile", il Responsabile del Servizio Finanziario, La dotazione iniziale massima del fondo di cassa è pari ad € 11.200,00, come da determinazione del Responsabile dell'Area 1 n. 40 del 22.01.2019, integrata ad € 11.700,00 a seguito determinazione del Responsabile dell'Area 1 n. 387 del 15.04.2019 avente per oggetto: "Fondo cassa economale anno 2019. Integrazione impegno di spesa" ed ulteriormente integrata ad € 12.200,00, con determinazione n. 945 del 03.10.2019.

Il Revisore Contabile, assiste al conteggio manuale del denaro presente in cassa, alla data odierna, effettuato dal sub agente contabile Violetto Vergari, alla presenza della Dott.ssa Alessandra Caramia, e che risulta pari ad € **1.406,00** così composto:



- n. 20 banconote da euro	50,00 =	€	1.000,00
- n. 19 banconote da euro	20,00 =	€	380,00
- n. 01 banconote da euro	10,00 =	€	10,00
- n. 02 banconote da euro	5,00 =	€	10,00
- n. 02 monete da euro	2,00 =	€	4,00
- n. 01 monete da euro	1,00 =	€	1,00
- n. 01 monete da euro	0,50 =	€	0,50
- n. 01 monete da euro	0,20 =	€	0,20
- n. 02 monete da euro	0,10 =	€	0,20
- n. 02 monete da euro	0,05 =	€	0,10

Totale € **1.406,00**

=====

Di seguito il Revisore acquisisce la seguente documentazione:

- Copia Fondo iniziale 2020 del 25/02/2020 – Cassa Economale;
- Copia della "Prima Nota di Cassa – Cassa Economale – movimenti registrati dal 01/01/2020 al 17/07/2020;
- Copia della Rendicontazione cassa economale periodo 18/02/2020-27/05/2020. Richiesta riscontro e parifica, inviata dall'Economo Comunale al Funzionario Responsabile del Servizio Finanziario con protocollo n. 0013336 del 28/05/2020;
- Copia della determinazione n. 502 del 23.06.2020 del Responsabile dell'Area 1 , avente per oggetto: "Approvazione Rendiconto delle spese sostenute dall'Economo Comunale dal 18.02.2020 al 27.05.2020";
- Copia del bollettino di c/c postale n. 12894721 intestato a Comune di San Pietro Vernotico di € 18,03 effettuato dall'Economo Comunale in data 10/12/2019 VCYL n. 0037, avente per causale: "Restituzione trattenuta IVA split payment mese di marzo 2020";

Verifica

- Copia del bollettino di c/c postale n. 12894721 intestato a Comune di San Pietro Vernotico di € 186,39 effettuato dall'Economo Comunale in data 14/05/2020 VCYL n. 0141, avente per causale: "Restituzione trattenuta IVA split payment mese di Aprile 2020";
- Copia del bollettino di c/c postale n. 12894721 intestato a Comune di San Pietro Vernotico di € 115,95 effettuato dall'Economo Comunale in data 28/05/2020 VCYL n. 0052, avente per causale: "Restituzione trattenuta IVA split payment mese di Maggio 2020";
- Copia Reintegro Fondo cassa Economale del 25.06.2020.

Il Revisore Contabile acquisito, inoltre, la stampa del giornale di cassa economale, che riporta i movimenti effettuati dalla data del 1 gennaio 2020 alla data del 17 luglio 2020 e, dagli stessi verifica, con metodo di campionamento 1 ogni 4 a partire dal numero 15, i seguenti acquisti economali:

- - rimborso spese per versamenti mediante c/c postale dei diritti riscossi per l'anno 2019 per € 25,50, come da richiesta del Funzionario Responsabile dell'Area 2, Dott.ssa Addolorata Tafuro, del 09.03.2020, documentato con buono di pagamento n. 15 del 28/04/2020 per Area 2;
- - acquisto del 14.05.2020 di una marca da bollo da € 16,00 per contratto di AQP cimitero nuovo, per Area 3 LL.PP., documentato con buono di pagamento n. 19 del 18/05/2020 di € 16,00;
- acquisto del 13/05/2020 per € 195,00 (al lordo di IVA di € 35,16) dal fornitore Farmacia Galatola DR. Filomena, come da fattura elettronica n. 16/PA, documentato con buono di pagamento n. 23 del 27/05/2020 per fornitura n. 30 mascherine FFP2-N95 per il Comando di Polizia Municipale;
- Spese legali per notifica precetto sentenza n. 146/16 e n. 175/19 – Tribunale di Brindisi – Notifica precetto sentenza n. 1186/19 e n. 715/19 – Corte d'Appello di Lecce + più spese di notifica ex art. 140 c.p.c. per € 100,76 riferito alla struttura Area Legale, documentato con buono di pagamento n. 27 del 02/07/2020;



- Diritti di segreteria dichiarazione MUD Camera di Commercio di Brindisi + commissione d'incasso del 01/07/2020 per € 17,00 – Identificativo PSP: BA2498, riferito alla Struttura Area 4, documentato con buono di pagamento n. 31 del 02/07/2020;
- spese postali per pagamento fattura n. 5954593 del 31.05.2020 ditta Maggioli S.p.A. per € 1,50, documentato con buono di pagamento n. 32 del 02/07/2020, per struttura Area 8;

L'Organo di Revisione acquisisce agli atti in copia fotostatica la documentazione esaminata a campione.

In relazione al terzo punto posto all'ordine del giorno, il Revisore Contabile verbalizza le operazioni inerenti il servizio scuolabus e mensa scolastica dal **01.01.2020 al 31.03.2020**. Dalla documentazione prodotta e verificata non risulta alcun valore presente in cassa, in quanto l'utenza effettua i pagamenti o tramite POS o con bonifico bancario.

- servizio scuolabus:

Come già riscontrato nel corso della verifica del 22.10.2019, l'agente contabile ha effettuato in data 06.09.2019 il carico, per l'intero anno scolastico 2019/2020, di 1.280 abbonamenti. Il costo del singolo abbonamento mensile è di € 15,00 per un totale di carico di € 19.200,00.

Nel **mele di gennaio 2020** sono stati venduti n. 88 abbonamenti mensili (dal n. 6 al n. 92 – il n. 54 non è stato rilasciato) relativi al mese di gennaio 2020 con un incasso di € 1.320,00. Nel mese di gennaio sono stati anche venduti n. 29 abbonamenti (dal n. 3 al n. 31) relativi al mese di febbraio con un incasso di € 435,00, e n. 3 abbonamenti (dal n. 3 al n. 5) relativi al mese di marzo con un incasso di € 45,00, n. 1 abbonamento (n. 3) relativo al mese di aprile con un incasso di € 15,00 e n. 1 abbonamento relativo al mese di maggio (n. 3). Le riscossioni effettuate nel mese di gennaio sono state n. 117 con POS per € 1.755,00 e n. 5 con c/c postale n. 12894721 per € 75,00 per un totale di **€ 1.830,00**.

Gli abbonamenti rimasti invenduti ed inutilizzabili relativi al mese di gennaio, risultano pertanto **n. 47** (dal n. 93 al n. 140 oltre al n. 54 sopra citato), mentre quelli rimasti invenduti per il mese di febbraio sono **n. 109** (dal n. 32 al n. 140), quelli rimasti invenduti per il mese di

eravagliare

marzo sono n. **135** (dal n. 6 al n. 140), quelli rimasti invenduti per il mese di aprile sono n. **137** (dal n. 4 al n. 140) e quelli rimasti invenduti per il mese di maggio sono n. **137** (dal n. 4 al n. 140).

Nel **mele di febbraio 2020** sono stati venduti 64 abbonamenti (dal n. 32 al n. 95) mensili di febbraio con un incasso di € 960,00. Abbonamenti rimasti invenduti ed inutilizzabili per il mese di febbraio n. **45** (dal n. 96 al n. 140). Nel mese di febbraio sono stati anche venduti n. 12 abbonamenti (dal n. 6 al n. 17) relativi al mese di marzo 2020, con un incasso di € 180,00. Gli abbonamenti rimasti invenduti per il mese di marzo sono n. **123** (dal n. 18 al n. 140), mentre quelli rimasti invenduti per il mese di aprile sono n. **137** (dal n. 4 al n. 140) e quelli rimasti invenduti per il mese di maggio sono n. **137** (dal n. 4 al n. 140). Le riscossioni effettuate nel mese di febbraio sono state n. 71 con POS per € 1.065,00 e n. 5 con c/c postale n. 12894721 per € 75,00 per un totale di **€ 1.140,00**.

Nel **mele di marzo 2020** sono stati venduti 47 abbonamenti mensili (dal n. 18 al n. 64) con un incasso di € 705,00. Nel mese di marzo sono stati anche venduti n. 3 abbonamenti (dal n. 4 al n. 6) relativi al mese di aprile con un incasso di € 45,00. Le riscossioni effettuate nel mese di marzo sono state n. 46 con POS per € 690,00 e n. 4 con c/c postale n. 12894721 per € 60,00 per un totale di **€ 750,00**.

Gli abbonamenti rimasti invenduti, relativi al mese di marzo, risultano pertanto n. **76** (dal n. 65 al n. 140), mentre quelli rimasti invenduti per il mese di aprile sono n. **134** (dal n. 7 al n. 140) e quelli rimasti invenduti per il mese di maggio sono n. **137** (dal n. 4 al n. 140).

Alla luce dei dati sopra riportati nel periodo 01.01.2020 – 31.03.2020 sono stati venduti n. 248,00 abbonamenti per un incasso totale di **€ 3.720,00** di cui € 3.510,00 tramite POS ed € 210,00 tramite c/c postale, esattamente con gli incassi rendicontati dall'agente contabile Acquaviva.

Con DPCM del 09.03.2020 e successivi, a causa dell'emergenza COVID-19 sono state sospese tutte le attività didattiche sino alla chiusura dell'anno scolastico. Pertanto tutti gli abbonamenti rimasti invenduti, non sono successivamente utilizzabili, in quanto gli stessi riportano il mese e l'anno di riferimento.



- refezione scolastica:

Come già rilevato nella precedente verifica del 22 ottobre u.s., l'Organo di Revisione aveva riscontrato che nelle mani dell'agente contabile risultavano invenduti 743 blocchetti (dal n. 3.258 al n. 4.000), pari a n. 3.715 buoni, del valore unitario di € 3,00 e per un importo complessivo di € 11.145,00.

Nel mese di gennaio 2020 sono stati venduti n. 83 blocchetti da 5 buoni cadauno e, precisamente dal n. 118 al n. 200 con uno scarico di buoni pari a 415 per un incasso totale di € 1.245,00.

In data 08.01.2020 è stato effettuato un nuovo carico di n. 2.800, dal n. 201 al n. 3.000, per un valore complessivo di € 42.000,00. Di questi ultimi sono stati venduti n. 460 blocchetti (da 5 buoni ciascuno), dal n. 201 al n. 660, con uno scarico buoni pari a 2.300 per un incasso di € 6.900,00. Pertanto nel mese di gennaio sono stati venduti un totale di 543 blocchetti per un totale buoni di 2.715 per un incasso complessivo di € 8.145,00, di cui € 7.710,00 tramite POS, € 390,00 con versamento su c/c postale ed € 45,00 con bonifico bancario.

I blocchetti rimasti invenduti sono pari a 2.340 (dal n. 661 al n. 3.000), per una consistenza di buoni pari a 11.700 del valore complessivo di € 35.100,00.

Nel mese di febbraio 2020 sono stati venduti n. 382 blocchetti da 5 buoni cadauno e, precisamente dal n. 661 al n. 1.042 con uno scarico di buoni pari a 1910 per un incasso totale di € 5.730,00, di cui € 5.610,00 tramite POS ed € 120,00 con versamento su c/c postale.

I blocchetti rimasti invenduti sono pari a 1.958 (dal n. 1043 al n. 3.000), per una consistenza di buoni pari a 9.790 del valore complessivo di € 29.370,00.

Nel mese di marzo 2020 sono stati venduti n. 43 blocchetti da 5 buoni cadauno e, precisamente dal n. 1.043 al n. 1.085 con uno scarico di buoni pari a 215 per un incasso totale di € 645,00, di cui € 600,00 tramite POS ed € 45,00 con versamento su c/c postale.

I blocchetti rimasti invenduti sono pari a 1.915 (dal n. 1086 al n. 3.000), per una consistenza di buoni pari a 9.575 del valore complessivo di € 28.725,00.

erneweghione

Vi è da considerare che con DPCM del 09.03.2020 e successivi, causa emergenza sanitaria COVID-19, sono state sospese tutte le attività didattiche per l'a.s. 2019-2020 a partire dal 09.03.2020 e sino al termine dell'anno scolastico.

In merito al quarto punto all'ordine del giorno, il Revisore ai sensi dell'art. 239 del TUEL prosegue nella verbalizzazione della verifica di cassa dei diritti di segreteria effettuati dall'agente contabile Rag. Cristina Acquaviva dal **01.01.2020 al 31.03.2020**.

Dalla documentazione prodotta e verificata per il periodo sopra specificato si è riscontrato quanto segue:

DIRITTI RISCOSSI	01/01 - 31/01	01/02 - 29/02	01/01 - 31/03
Diritti di segreteria	€ -	€ -	€ -
Diritti carte d'identità	€ -	€ -	€ -
Diritti carte d'identità elettroniche	€ 155,40	€ -	€ -
Diritti per rimborsi stampati certific.	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 155,40	€ -	€ -

L'Organo di Revisione ha inoltre verificato che, nel corso del periodo interessato dalla presente verifica, l'agente contabile Acquaviva ha incassato le somme rivenienti dai diritti di segreteria con le seguenti modalità:

- **per il mese di gennaio 2020**, su c/c postale n. 12894721 intestato al Comune di San Pietro Vernotico per un totale di € 22,20 e tramite POS per un importo di € 133,20, **per l'importo complessivo di € 155,40**

Alla luce dei valori sopra riportati il totale dei versamenti effettuati per il periodo 01.01.2020-31.03.2020 ammontano ad **€ 155,40**, mentre il totale incassato, relativamente ai diritti carte d'identità elettroniche, risulta pari ad **€ 155,40**, con perfetta coincidenza tra valore incassato e valore versato.

e. Vassallo

Di seguito il Revisore ai sensi dell'art. 239 del TUEL prosegue nella verbalizzazione della verifica di cassa dei diritti di segreteria effettuati dall'agente contabile Rag. Cristina Acquaviva dal **01.04.2020 al 30.06.2020**.

Dalla documentazione prodotta e verificata per il periodo sopra specificato si è riscontrato quanto segue:

DIRITTI RISCOSSI	01/04 - 30/04	01/05 - 31/05	01/06 - 30/06
Diritti di segreteria	€ -	€ -	€ -
Diritti carte d'identità	€ -	€ -	€ -
Diritti carte d'identità elettroniche	€ 22,20	€ -	€ -
Diritti per rimborsi stampati certific.	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 22,20	€ -	€ -

L'Organo di Revisione ha inoltre verificato che, nel corso del periodo interessato dalla presente verifica, l'agente contabile Acquaviva ha incassato le somme rivenienti dai diritti di segreteria con le seguenti modalità:

- **per il mese di aprile 2020**, su c/c postale n. 12894721 intestato al Comune di San Pietro Vernotico per un importo di € 22,00 e per un importo di € 0,20, **per l'importo complessivo di € 22,20**.

Alla luce dei valori sopra riportati il totale dei versamenti effettuati per il periodo 01.04.2020-30.06.2020 ammontano ad **€ 22,20**, mentre il totale incassato, relativamente ai diritti carte d'identità elettroniche, risulta pari ad **€ 22,20**, con perfetta coincidenza tra valore incassato e valore versato.

Per quanto concerne il quinto punto posto all'ordine del giorno, il Revisore Contabile prende in esame la documentazione, ritrasmessa in data odierna, per modifica apportata, con protocollo n. 00175655, dal Responsabile dell'Area 8 in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 13.07.2020, avente ad oggetto: " Ratifica

scadenza versamento acconto IMU 2020 – disposta con deliberazione di Giunta Comunale n. 116/2020” e ne rilascia il richiesto parere.

Alle ore diciassette e minuti cinquanta, il Revisore Unico dichiara terminata la seduta e previa redazione, lettura ed approvazione, sottoscrive il presente verbale.

IL REVISORE CONTABILE UNICO

Dott. Cosimo Varvaglione

