



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

## VERBALE N. 5 DEL 2 FEBBRAIO 2016 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Prot. n. 1171 del 2.02.2016

L'anno **DUEMILASEDICI**, il giorno **DUE** del mese di **FEBBRAIO (02.02.2016)**, alle ore **10,30** presso la sede del Comune di Castelfidardo, in Piazza della Repubblica, n. 8, il Revisori dei Conti, composto da:

- Dott. Ugo Maria FANTINI, presidente del collegio dei revisori dei conti;
- Rag. Angelo LINCI, revisore;

alla presenza, per il Comune di Castelfidardo di:

- Rag. Giacomina GIULIODORI, Responsabile Servizio Amministrativo e Finanziario;

procedono alle verifiche di seguito indicate.

### 1) ADOZIONE DEL PIANO DEI CONTI INTEGRATO E DELLA CODIFICA DELLA TRANSAZIONE ELEMENTARE AD OGNI ATTO GESTIONALE.

I revisori relativamente all'obbligo di adottare, a partire dal 1° Gennaio 2016, in conformità all'art 4 del Dlgs n. 118/2011, il piano dei conti integrato di cui all'allegato 6 al medesimo Dlgs, raccordato al piano dei conti di cui all'articolo 4, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, ha accertato che il sistema contabile dell'Ente prevede:

- un piano dei conti finanziario, con codice finale, un piano dei conti relativi allo Stato Patrimoniale con 7 livelli e l'indicazione delle corrispondenti voci del patrimonio (doc. n. 1);



- il raccordo del piano dei conti finanziario, (a 5 livelli) con quello economico/patrimoniale; in particolare, il raccordo prevede l'integrazione del conto finanziario con lo stato patrimoniale ed economico; il responsabile comunica che allo stato la contabilità economica non è stata ancora approntata;
- la redazione del bilancio di previsione suddiviso per "missione", "programma", "servizi istituzionali, generali e di gestione" e "utoli" (doc. n. 2) e per tipologia di Entrate, categoria e livello (doc. n. 3).

## **2. CODIFICA DELLA TRANSAZIONE ELEMENTARE.**

Visi gli artt art 5, 6 e 7 del Dlgs n. 118/2011 sulla transazione elementare e sulla codifica ad essa attribuita in riferimento ad ogni singolo atto gestionale;

Posto che il Comune, dal 1° Gennaio 2016, deve organizzare il proprio sistema informativo-contabile in modo tale da non consentire l'accertamento, la riscossione o il versamento di entrate e l'impegno, la liquidazione, l'ordinazione e il pagamento di spese, in assenza di una codifica completa che ne permetta l'identificazione,

l'Organo Revisionale ha estratto, con modalità casuale, un campione di n. 3 mandati di pagamento e n. 3 ordinativi di incasso, con la finalità di accertare se la **codifica della transazione elementare** è stata inserita nei campi liberi a disposizione dell'ente, non gestiti dal tesoriere e, se sì, la sua coerenza con la struttura prevista dall'allegato 7 al Dlgs n. 118/2011.

I riscontri apportati hanno avuto i seguenti esiti:

Ordinativi di pagamento (doc. n. 4):



N.	N. Mandato	data	Descrizione	Codifica Transazione	Coerenza con l'Allegato n. 7
1	327	27.01.2016	Manutenzione immobili - pavimentazione PVC S.C. materne	1.3.2.9.8	<b>Si</b>
2	335	27.01.2016	Materiale vario per manutenzione	1.3.1.2.999	<b>Si</b>
3	345	27.01.2016	Manutenzione Iveco	1.3.1.2.999	<b>Si</b>

Ordinativi di incasso (doc. n. 5):

N.	N. Reversale	data	Descrizione	Codifica Transazione	Coerenza con l'Allegato n. 7
1	219	28.01.2016	Affitto mensile da Sblandano Epifania	3.1.3.2.2.	<b>Si</b>
2	226	29.01.2016	Concessione demaniale Bar Porta Marina	3.1.3.1.3	<b>Si</b>
3	236	29.01.2016	Splyt payement su mandato n. 386	9.1.1.99.999	<b>Si</b>

Il revisore ha riscontrato una sostanziale coerenza della codifica delle transazioni con l'allegato n. 7 al D.Lgs. 118/2011; si rileva soltanto la mancata indicazione del codice identificativo di cui al comma 1, lettera "g" dell'art. 6 del citato allegato 7 al D.Lgs. 118/2011.

### 3. RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Responsabile del Servizio Finanziario comunica che il Tesoriere con email del 29 gennaio





2016 ha provveduto a trasmettere il conto relativo all'esercizio 2015. Si da atto che il Responsabile del servizio ha appena provveduto a trasmettere via email ai revisori il conto del Tesoriere. Si allega alla presente la comunicazione email del Tesoriere con le risultanze (doc. 6).

Dal conto del Tesoriere risulta un fondo di cassa di € 2.292.862,34, saldo che coincide con la contabilità dell'Ente come da prospetto riassuntivo consegnato (doc. n. 7).

Il responsabile del Servizio Finanziario consegna copia della comunicazione al Tesoriere degli aggiornamenti agli stanziamenti in esercizio o gestione provvisoria secondo lo schema contabile nuovo previsti dal D.Lgs. 118/2011 (doc. n. 8).

Per quanto riguarda gli altri agenti contabili, i revisori rilevano quanto segue:

- Agente contabile **ANAGRAFE, SERVIZI DEMOGRAFICI**: atto di determina del Responsabile. n. 01/18 del 15.01.2016 R.U. n. 103 del 25.01.2016 relativo all'approvazione del conto dal quale risulta una giacenza di marche per € 3.741,56, entrate per € 15.444,64 e versamenti effettuati in Tesoreria, l'ultimo dei quali indicato in data 31.12.2015, di pari importo (doc. n. 9 in pdf);
- Agente contabile **MUSEO DELLA FISARMONICA**: atto di determina del Responsabile di Settore. n. 05/7 del 15.01.2016 R.U. n. 79 del 20.01.2016 relativo all'approvazione del conto dal quale risulta un incasso complessivo di € 17.210,00 e versamenti di pari importo di cui l'ultimo in data 4.01.2016 di € 37,00 (doc. n. 10 in pdf);
- Agente contabile **TOSAP**: atto di determina del Responsabile di Settore. n. 02/8 del 12.01.2016 R.U. n. 54 del 14.01.2016 relativo all'approvazione del conto dal quale risulta un incasso complessivo di € 3.360,00 e versamenti di pari importo di cui l'ultimo in data 31.01.2015 di € 3,20 (doc. n. 11 in pdf);
- Agente contabile **ECONOMO**: atto di determina del Responsabile di Settore. n. 02/9 del 12.01.2016 R.U. n. 51 del 14.01.2016 relativo all'approvazione del conto dal quale risulta un fondo cassa finale al 31.12.2015 di € 3.935,09; relativamente alla **CASSA CONTRATTI** un saldo finale al 31.12.2015 di € 921,97; relativamente alla **CASSA STAMPATI** risulta un incasso totale dell'anno 2015 di € 2.506,65 totalmente versati al



31.12.2015 in Tesoreria (doc. n. 12 in pdf).

I revisori raccomandano di non tenere liquidità consistente in cassa ma di limitare notevolmente l'utilizzo del contante affinché rientri nelle vigenti disposizioni di legge.

Chiuso in Castelfidardo, alle ore 12,39 del 2 Febbraio 2016.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Dott. Ugo Maria FANTINI

Rag. Angelo LINCI