



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, riacordato 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 "titoli" (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	SI
2	335	27.01.2016	Materiale vario per manutenzione	1.3.1.2.999	SI
3	345	27.01.2016	Manutenzione Iveco	1.3.1.2.999	SI

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.	SI
2	226	29.01.2016	Concessione demaniale Bar Porta Marina	3.1.3.1.3	SI
3	236	29.01.2016	Splyt payement su mandato n. 386	9.1.1.99.999	SI

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.L.gs. 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