



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI MODENA



fondazione
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI MODENA

Seminario di aggiornamento “REVISORI ENTI LOCALI”

VERIFICHE DI CASSA

Matteo Montorsi

Commissione di Studio Revisione Enti Locali, ODCEC di Modena

Modena, 21 novembre 2020

D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.) art. 239, co. 1

1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

Lettera c) vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, all'amministrazione dei beni, alla completezza della documentazione, agli adempimenti fiscali ed alla tenuta della contabilità; l'organo di revisione svolge tali funzioni anche con tecniche motivate di campionamento;

lettera f) verifiche di cassa di cui all'articolo 223.

D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.) art. 240

I revisori rispondono della veridicità delle loro attestazioni e adempiono ai loro doveri con la diligenza del mandatario. Devono inoltre conservare la riservatezza sui fatti e documenti di cui hanno conoscenza per ragione dei loro ufficio.

CORTE CONTI N. 163/2010

Sussiste la colpa grave dei revisori per omesso controllo della regolare tenuta della contabilità e per il mancato versamento delle entrate riscosse da parte dell'economo e responsabile del servizio di ragioneria, il quale dolosamente ha disatteso alla regolare gestione e rendicontazione alle quali era tenuto in ragione del suo ufficio.

D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.) art. 223

1. 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.
2. Il regolamento di contabilità può prevedere autonome verifiche di cassa da parte dell'amministrazione dell'ente.

D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.) art. 224

1. Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente.

1-bis. Il regolamento di contabilità dell'ente disciplina le modalità di svolgimento della verifica straordinaria di cassa.

D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.) art. 225

1. Il tesoriere è tenuto, nel corso dell'esercizio, ai seguenti adempimenti:

- a) aggiornamento e conservazione del giornale di cassa;
- b) conservazione del verbale di verifica di cassa di cui agli articoli 223 e 224;
- c) conservazione per almeno cinque anni delle rilevazioni di cassa previste dalla legge.

2. Le modalità e la periodicità di trasmissione della documentazione di cui al comma 1 sono fissate nella convenzione

Principi di vigilanza e controllo dell’Organo di revisione degli Enti locali

La pubblicazione della nuova versione dei Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali rappresenta un codice etico e di comportamento per l'organo di controllo degli enti ed è espressione di un'importante sinergia tra Consiglio nazionale, Ministero dell'Interno, Ministero dell'Economia e delle Finanze e Corte dei Conti.

21.11.2020 Seminario di aggiornamento “REVISORI ENTI LOCALI”: VERIFICHE di CASSA

Principi di vigilanza e controllo dell’Organo di revisione degli Enti locali

Documento 8

CONTROLLI SUGLI AGENTI CONTABILI E VERIFICHE DI CASSA

<https://commercialisti.it/principi-di-vigilanza-e-controllo-organo-di-revisione-degli-enti-locali>

Agenti Contabili

Secondo l'ordinamento degli enti locali lo sono:

- il tesoriere
- l'economista
- ogni altro agente che abbia
 - il maneggio di pubblico denaro
 - che sia incaricato della gestione dei beni
 - nonché coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti.

Agenti Contabili

A seconda della natura del bene gestito possono essere:

- “a denaro”
 - qualora il maneggio riguardi il denaro o valori assimilati (come le marche segnatasse ovvero i buoni pasto cartacei)
- “a materia”
 - qualora il maneggio riguardi beni fisici con debito di custodia e non di vigilanza

Agenti Contabili

Sulla base della collocazione possono essere:

- “interni”
 - qualora siano legati all’ente locale da un rapporto di lavoro dipendente
- “esterni”
 - qualora siano legati generalmente (ancorché non esclusivamente) all’ente locale da un rapporto contrattuale.

Agenti Contabili

Sulla base provvedimento formale di nomina possono essere:

- “di diritto”
 - in presenza di un atto espresso di individuazione
- “di fatto»
 - qualora la gestione ed il maneggio avvengano a prescindere da un provvedimento formale di attribuzione dell’incarico
non si realizza se operano sotto il controllo, la direzione e la responsabilità di un agente contabile

Agenti Contabili

Sulla base della collocazione gerarchica possono essere:

- principali
 - investiti della gestione dei valori e dei beni
- secondari (o subagenti)
 - che si occupano di gestioni parziali ed effettuano il riversamento all’agente contabile (principale) appositamente individuato

Agenti Contabili

Sulla base della funzione svolta possono essere:

- agenti contabili della riscossione
 - incaricati di effettuare la riscossione a favore dell’ente locale e ad operare il riversamento in tesoreria
- agenti contabili del pagamento
 - incaricati di eseguire pagamenti per contanti a fronte di anticipazione da parte dell’ente locale
- agenti contabili consegnatari
 - incaricati della conservazione della custodia di beni

Agenti Contabili

Per esempio:

- Tesoriere e Economo;
- Anagrafe (rilascio certificati e carte di identità)
- Polizia locale (pagamento sanzioni codice della strada)
- Farmacia Comunale
- U.R.P. (pagamento diritti pratiche comunali)
- Servizi cimiteriali
- Musei
- Biblioteca
-

Agenti Contabili

Obblighi e adempimenti:

- resa del conto giudiziale
- disciplina del funzionamento regolamentato dall'ente
 - funzioni
 - registri
 - limiti di importo
 - rendicontazione amministrativa
 - rendicontazione giurisdizionale

Verifiche

L’Organo di Revisione:

- provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione della tesoreria e degli altri agenti contabili
- interviene nella verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana

Verifiche

L’Organo di Revisione accerta:

- il corretto svolgimento delle procedure
- la regolarità dell’aggiornamento e delle rilevazioni
- la corrispondenza della giacenza fisica con le risultanze «di diritto» della contabilità
- il corretto adempimento degli obblighi di rendicontazione
- l’adempimento degli obblighi fiscali
- la conformità dell’attività rispetto alle previsioni regolamentari

Controlli generali

Il quadro di riferimento:

- agenti contabili e conti correnti
- responsabile di procedimento trasmissione conti giudiziali
- pronunce di condanna o irregolarità
- controlli previsti dall'ente locale

Controlli generali

Disciplina regolamentata:

- criteri di nomina
- procedure di controllo
- adempimenti contabili
- limiti di riversamento (per gli agenti contabili della riscossione)
- limiti dell'anticipazione (per gli agenti contabili del pagamento)
- controlli
- obblighi di rendicontazione amministrativa e giurisdizionale
- spese effettuabili per la gestione economale
- ruolo di cassieri e fiduciari

Controlli generali

Anagrafe degli agenti contabili:

- art.138 D.lgs. n. 174/2016 comunicazione dati identificativi
- art.139 D.lgs. n. 174/2016 responsabile di procedimento
- presenza di agenti contabili di fatto

Controlli generali

Rendiconto giurisdizionale:

- ogni agente deve presentarlo all’ente locale entro trenta giorni dal termine dell’esercizio di riferimento
- l’ente deve procedere alla trasmissione alla Corte dei Conti entro sessanta giorni dall’approvazione del rendiconto

Controlli specifici

La gestione del tesoriere:

- riconciliazione fondo cassa
- regolarità della gestione
- convenzione di tesoreria

Controlli specifici

La gestione del tesoriere:

- mandati emessi in conto competenza e residui e mandati annullati, come dal giornale dei mandati
- reversali emesse in conto competenza e residui e reversali annullate, come dal giornale delle reversali
- operazioni da regolarizzare relativamente alle reversali non incassate e ai mandati da pagare
- operazioni da regolarizzare riferite alle riscossioni senza reversali e ai pagamenti senza mandati
- operazioni di prelevamento dai conti correnti diversi dal conto di tesoreria secondo la periodicità prevista

Controlli specifici

La gestione del tesoriere:

- saldo di tesoreria e fondi presso Banca d'Italia
- corrispondenza Cassa Vincolata
- operazioni da regolarizzare
- valori depositati presso il tesoriere
- anticipazioni di tesoreria
- utilizzo di entrate a destinazione vincolata

Controlli specifici

La gestione del tesoriere:

- l'art. 57, comma 2-quater, del D.L. 124/2019 abroga commi 1 e 3 dell'articolo 216 del T.U.E.L.
 - Viene meno l’obbligo dei tesorieri di effettuare i pagamenti nei limiti degli stanziamenti di bilancio
 - Viene meno l’obbligo dei tesorieri di acquisire il bilancio di previsione e le variazioni di bilancio

Controlli specifici

La gestione del tesoriere:

- l'art. 52 del D.L. 104/2020 abroga i commi 4 e 6 dell'art. 163 del T.U.E.L. e il comma 9-bis dell'art. 175 del T.U.E.L.
 - Gli enti non devono più trasmettere al tesoriere l'elenco dei residui presunti e degli stanziamenti di competenza riguardanti l'anno a cui si riferisce l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria
 - Viene meno l'obbligo di individuazione nel mandato dei pagamenti riguardanti le spese escluse dal limite dei dodicesimi, durante l'esercizio provvisorio
 - Viene meno l'obbligo di trasmettere al tesoriere le variazioni di bilancio

Controlli specifici

La gestione dell’Economo e degli altri agenti del pagamento:

- coincidenza del saldo di cassa con il saldo contabile
- la conformità al regolamento di contabilità delle tipologie di spesa e del loro ammontare
- la corretta rendicontazione periodica delle spese
- l’assunzione dei relativi impegni in contabilità

Controlli specifici

La gestione dell’Economista e degli altri agenti del pagamento:

- il periodico reintegro del fondo economale
- la tenuta e l’aggiornamento del registro di cassa
- il rispetto dei limiti dell’anticipazione economale
- l’adempimento degli obblighi fiscali

Controlli specifici

La gestione degli agenti dell’entrata:

- coincidenza del saldo di cassa con il saldo contabile
- la conformità delle operazioni al regolamento di contabilità
- il rispetto degli obblighi e limiti del riversamento
- la tenuta e l’aggiornamento del registro di cassa e la corrispondenza con i documenti originali

Controlli specifici

La gestione degli agenti dell’entrata:

- le modalità di conservazione delle disponibilità monetarie
- la tenuta e l’aggiornamento del registro dei bollettari
- la numerazione e la vidimazione dei bollettari
- l’adempimento degli obblighi fiscali

Controlli specifici

La gestione dei consegnatari dei beni:

- correttezza delle procedure di rilevazione e conservazione dei beni mobili e di utilizzo degli stessi da parte dei consegnatari dei beni mobili (prima della loro immissione in uso) soggetti ad un obbligo di custodia e non di semplice vigilanza
- la verifica comporta il riscontro dell’annotazione nel registro di carico e scarico e la corrispondenza con i documenti originari

Requisiti

Circolare n.5 del 21/01/1997 Ragioneria Generale dello Stato:

- istantaneità
- collegialità
- periodicità
- universalità
- obiettività e veridicità



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI MODENA



Seminario di aggiornamento “REVISORI ENTI LOCALI”

VERIFICHE DI CASSA

Matteo Montorsi

Commissione di Studio Revisione Enti Locali, ODCEC di Modena

Modena, 21 novembre 2020