RAG. ELISABETTA MIGLIORATI

PRINCIPI DI VIGILANZA E CONTROLLODELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO N. 8

CONTROLLI SUGLI AGENTI CONTABILI E VERIFICHE DI CASSA

NORME DI RIFERIMENTO

- ART. 93 TUEL
- ART. 153 COMMA 7 TUEL
- ART. 223 TUEL
- ART. 224 TUEL
- ART. 226 TUEL
- ART. 233 TUEL
- PUNTO z ART.1 DEL D.P.R.194/96
- ART. 138-139 DEL D.LGS 174/2016

DOCUMENTO 8
CONTROLLI SUGLI AGENTI CONTABILI E VERIFICHE DI CASSA

AGENTI CONTABILI

→IL TUEL DISTINGUE TRA AGENTI CONTABILI INTERNI ED ESTERNI ALL'ENTE (ART. 233 DEL TUEL).

→L'ART. 93 DEL TUEL CLASSIFICA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI AGENTE CONTABILE:

- IL TESORIERE (ART. 226 DEL TUEL),
- L'ECONOMO (ART. 153, COMMA 7, DEL TUEL),
- OGNI ALTRO AGENTE CHE ABBIA IL MANEGGIO DI PUBBLICO DENARO O CHE SIA INCARICATO DELLA GESTIONE DEI BENI
- COLORO CHE SI INGERISCANO NEGLI INCARICHI ATTRIBUITI A DETTI AGENTI

DOCUMENTO 8
CONTROLLI SUGLI AGENTI CONTABILI E VERIFICHE DI CASSA

AGENTI CONTABILI

IN BASE ALLA FUNZIONE SVOLTA

- **AGENTI CONTABILI DELLA RISCOSSIONE**
- **AGENTI CONTABILI DEL PAGAMENTO**
- **AGENTI CONTABILI CONSEGNATARI**
- **SUB AGENTI CONTABILI**

DOCUMENTO 8
CONTROLLI SUGLI AGENTI CONTABILI E VERIFICHE DI CASSA

AGENTI CONTABILI

LA DISCIPLINA CHE REGOLA IL FUNZIONAMENTO DEGLI AGENTI CONTABILI PUO' ESSERE INSERITA NEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA' DELL'ENTE O ESSERE OGGETTO DI UNO SPECIFICO REGOLAMENTO

DOCUMENTO 8
CONTROLLI SUGLI AGENTI CONTABILI E VERIFICHE DI CASSA

AGENTI CONTABILI

REGOLAMENTO:

- **ATTRIBUZIONE FUNZIONI**
- **OPERAZIONI EFFETTUABILI**
- **MODALITA' DI TENUTA DEI REGISTRI**
- **LIMITI DI IMPORTI**
- **LIMITI DI TEMPO PER IL VERSAMENTO ALLA TESORERIA**
- **MODALITA' DI RENDICONTAZIONE**
- **FORME DI CONTROLLO**

DOCUMENTO 8
CONTROLLI SUGLI AGENTI CONTABILI E VERIFICHE DI CASSA

AGENTI CONTABILI

OBBLIGHI:

- **TENUTA LIBRO CASSA**
- **REGISTRO CARICO E SCARICO BOLLETTARI**
- **PREDISPOSZIONE BUONI D'ORDINE**
- **RENDICONTAZIONE AMMINISTRATIVA**
- **RENDICONTAZIONE GIURISDIZIONALE**

DOCUMENTO 8
CONTROLLI SUGLI AGENTI CONTABILI E VERIFICHE DI CASSA

AGENTI CONTABILI

CONTO DELLA GESTIONE:

- **GLI AGENTI CONTABILI DEVONO PRESENTARE IL CONTO DELLA GESTIONE ALL'ENTE LOCALE ENTRO 30 GIORNI DAL TERMINE DELL'ESERCIZIO.**
- **L'ENTE LOCALE DEVE DEPOSITARE I CONTI DELLA GESTIONE ENTRO 60 GIORNI DALL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ALLA CORTE DEI CONTI**

DOCUMENTO 8
CONTROLLI SUGLI AGENTI CONTABILI E VERIFICHE DI CASSA

VERIFICHE DELL'ORGANO DI REVISIONE

TRIMESTRALMENTE:

→VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

→VERIFICA TESORERIA

→ VERIFICA AGENTI CONTABILI

VERIFICA STRAORDINARIA DI CASSA IN CASO DI VARIAZIONE SINDACO

DOCUMENTO 8
CONTROLLI SUGLI AGENTI CONTABILI E VERIFICHE DI CASSA

LA VERIFICA È FINALIZZATA AD ACCERTARE:

A) IL CORRETTO SVOLGIMENTO DELLE PROCEDURE;

B) LA REGOLARITÀ DELL'AGGIORNAMENTO E DELLE RILEVAZIONI;

C) LA CORRISPONDENZA DELLA GIACENZA FISICA CON LE RISULTANZE «DI DIRITTO» DELLA CONTABILITÀ;

D) IL CORRETTO ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI DI RENDICONTAZIONE;

E) L'ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI FISCALI;

F) LA CONFORMITÀ DELL'ATTIVITÀ RISPETTO ALLE PREVISIONI REGOLAMENTARI

DOCUMENTO 8
CONTROLLI SUGLI AGENTI CONTABILI E VERIFICHE DI CASSA

VERIFICHE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- INDIVIDUAZIONE DEI RESPONSABILI DELLA GESTIONE DELLA 'CASSA'
- ACQUISIZIONE DI UN'ATTESTAZIONE CIRCA I C/C APERTI PRESSO IL SISTEMA BANCARIO E POSTALE E PRESSO LE TESORERIE DELLO STATO (NUMERO, OGGETTO, AGENTI ABILITATI E SOSTITUTI, ECC.)
- ESAME DELLE CONVENZIONI DISCIPLINANTI IL SERVIZIO DI CASSA O DI TESORERIA E DELLA LORO REGOLARE SUSSISTENZA
- VERIFICA DELLE MODALITÀ DI ACQUISIZIONE DELLE ENTRATE E DELL'EROGAZIONE DELLE USCITE
- VERIFICA DEI SISTEMI CONTABILI IN USO PER LA CONTABILIZZAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE USCITE
- RISCONTRO DELLE RISULTANZE CONTABILI EMERGENTI DALLE SCRITTURE (GIORNALE DI CASSA - SITUAZIONE DI DIRITTO) CON QUELLE FORNITE DAL SISTEMA BANCARIO E POSTALE E DALLE TESORERIE DELLO STATO (SITUAZIONE DI FATTO)
- VERIFICA DELLA CONCORDANZA TRA LA SITUAZIONE DI DIRITTO E QUELLA DI FATTO ATTRAVERSO LA SOMMA ALGEBRICA (C.D. RICONCILIAZIONE) DELLE PARTITE SOSPESE (TITOLI DI RISCOSSIONE E DI PAGAMENTO INESTINTI, RISCOSSIONI E PAGAMENTI NON CONTABILIZZATI, ACCREDITAMENTI ED ADDEBITAMENTI ESEGUITI DALL'ISTITUTO DI CREDITO CASSIERE E NON CONTABILIZZATI NELLE SCRITTURE DELL'ENTE ECC.)
- VERIFICA EVENTUALI CONTI CORRENTI POSTALI DI CUI GLI AGENTI POSSONO AVVALERSI PER L'ESPLETAMENTO DI PARTICOLARI SERVIZI.
- VERIFICA TITOLI, FIDEJIUSSIONI, LASCITI.
- FORMALIZZAZIONE DEL VERBALE

DOCUMENTO 8
CONTROLLI SUGLI AGENTI CONTABILI E VERIFICHE DI CASSA

VERIFICHE DELL'ORGANO DI REVISIONE

NELL'AMBITO DELLE VERIFICHE TRIMESTRALI PRESCRITTE DALL'ART. 223 DEL T.U.E.L. RICADE ANCHE QUELLA RELATIVA ALL'UTILIZZO DA PARTE DELL'ENTE DELL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA, CON IL FINE DI CONTROLLARE CHE LA STESSA SIA ASSUNTA NEI LIMITI DI CUI ALL'ART. 222 DEL T.U.E.L.

DOCUMENTO 8
CONTROLLI SUGLI AGENTI CONTABILI E VERIFICHE DI CASSA

VERIFICHE DELL'ORGANO DI REVISIONE

A CAMPIONAMENTO:

- **CONFORMITA' AL REGOLAMENTO DI CONTABILITA' DELLE TIPOLOGIE DI SPESA**
- **CORRETTA RENDICONTAZIONE DELLE SPESE**
- **ASSUNZIONE DEI RELATIVI IMPEGNI IN CONTABILITA'**
- **PERIODICO REINTEGRO DEL FONDO ECONOMALE**
- **TENUTA E AGGIORNAMENTO DEL REGISTRO DI CASSA**
- **ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI FISCALI**
- **RISPETTO LIMITI DELL'ANTICIPAZIONE ECONOMALE**