

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

COMUNE DI PARONA

Provincia di Pavia

Verbale n. 08/2017

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI, Primo Trimestre 2017

Il rag. Aldo Paglione Revisore dei conti, nominato con deliberazione del C.C. n. 63 del 22.12.2014 per il periodo dal 01.01.2015 al 31.12.2017 Revisore dei Conti del Comune di Parona. Con lettera protocollata in data 04.02.2015 è stato comunicato al Comune di avvalersi della collaborazione del rag. Enrico Paglione.

Il Revisore dei Conti

Ricevuto con e-mail in data 12.04.2017 la documentazione relativa alla verifica di cassa al 31.12.2016, effettua tale verifica ordinaria di cassa di cui all'art. 223 del D.Lgs. 267/2000.

- visto lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;
- visto l'art. 223 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267.

Premesso che

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare di Sondrio con sportello a Cilavegna in base ad apposita convenzione deliberata con atto di Consiglio comunale n. 36 del 28.11.2012 per il periodo 01.01.2013 al 31.12.2017.
- il servizio di economato è stato istituito con Regolamento di Contabilità deliberato con atto consiliare n. 18 del 25.03.1997 mentre con decreto sindacale prot. n. 4676 del 01.12.2009 è stato nominato Economo comunale la dr.ssa Samantha Pertile;
- il servizio di riscossione interna per, i Servizi demografici, è stato affidato ai Sigg. Collivasone Francesco e Bovo Davide con delibera di Giunta comunale n. 13 del 31.01.2014;
- i consegnatari dei beni sono stati individuati come previsto dal Regolamento di contabilità.

Considerato

- che il Revisore per la verifica di cassa e delle gestioni degli agenti contabili di cui sopra si è avvalso della collaborazione della dr.ssa Samantha Pertile;
- che il Revisore ha provveduto ad ispezioni e controlli a campione;
- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con controlli a campione, che:
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
 - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.
- che la verifica della gestione dei consegnatari di beni sarà effettuata successivamente.

Attesta quanto segue

1) Tesoreria comunale

- che il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31.12.2016 risultante dal giornale di cassa pari a 1.979.282,55 euro, corrisponde al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili tenute dall'Ente alla stessa data e viene rideterminato nel modo seguente:



Situazione di diritto della cassa:

Fondo Iniziale di Cassa al 01/01/2017	€.	1.979.282,55
Riscossioni	€.	422.563,16
Riscossioni da regolarizzare con reversale	€.	339.762,29
Pagamenti	€.	560.357,42
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€.	15.256,23
saldo di fatto della cassa al 31/03/2017	€.	2.165.994,35

b) che la situazione di fatto, sulla base delle scritture contabili dell'Ente è la seguente:

Fondo Iniziale di Cassa al 01/01/2017	€.	1.979.282,55
Reversali emesse dal n. 1 Al n. 540	€.	422.563,16
Mandati emessi dal n. 1 Al n. 398	€.	560.357,42
Saldo di diritto della cassa al 31/03/2017	€.	1.841.488,29
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto della cassa	€.	324.506,06

c) che la differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Riscossioni da regolarizzare con reversali	€.	339.762,29
Reversali trasmesse ma non rimosse	€.	
Mandati non pagati	€.	
Reversali non trasmesse	€.	
Mandati non trasmessi	€.	
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€.	15.256,23
Raccordo tra il saldo di diritto e di fatto della cassa al 31/03/2017	€.	324.506,06

- b) che la gestione del servizio di Tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 223 al 226 del Testo Unico Enti Locali 267/2000, della Convenzione del servizio, e del Regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare che per le riscossioni:
- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
 - sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni.
- per i pagamenti:
- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 171 del citato Testo unico.
- c) che si è provveduto alla verifica a campione delle reversali e mandati, rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- d) che il Tesoriere ha provveduto alla riscossione dei depositi effettuati per spese contrattuali d'asta e cauzionali, previo rilascio di apposita ricevuta diversa dalla quietanza di tesoreria, rispettando le procedure previste dal Regolamento di contabilità per i prelievi e le restituzioni.

Premesso:

- che gli articoli 93 e 223 del d.lgs. n. 267/2000 disciplinano la resa dei Conti degli Agenti Contabili inseriti nella struttura comunale;
- che l'art. 233 del d.lgs. n. 267/2000 testualmente, recita:
"Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economista, il consegnatario di beni e gli altri soggetti di cui all'articolo 93, comma 2, rendono il conto della propria gestione all'ente locale il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto".

2) Servizio economato:

- a) l'Economista dispone di una anticipazione complessiva di 2.000,00 euro effettuata con il seguente mandato di pagamento: Quarto trimestre n. 26 del 23.01.2017 per 500,00 euro, somma che deve essere regolarmente riversata nella cassa comunale;

- b) che nel giornale di cassa sono riportate cronologicamente tutte le anticipazioni e rimborsi ottenute pari a 500,00 euro compresa l'anticipazione di cassa a tutto il primo trimestre, mentre i singoli pagamenti effettuati ammontano a 201,06 euro la differenza di 298,94 euro corrisponde al saldo effettivo della cassa economale al 31.03.2017;
- c) che l'economato ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel Regolamento di economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;
- d) che sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento, risultando gli stessi regolarmente emessi.

3) Riscuotitori speciali: (agenti contabili)

➤ **Servizio Demografici:**

- **Davide Bovo e Francesco Collivasone**, agente contabile: movimentato nel primo trimestre dell'anno 2017: saldo iniziale di cassa /00 euro, incassato €. 416,00 versato 416,00 euro, saldo cassa €. /00.

4) Consegnatari di beni:

- a) che i beni affidati ai consegnatari, come da Regolamento di contabilità, corrispondono a quelli consegnati all'inizio dell'esercizio, aumentati o diminuiti dei carichi e discarichi;

5) Concessionario della riscossione:

- a) che al concessionario della riscossione alla ditta Mazal Global Solution – SpA è stata affidata la riscossione della pubblicità e pubbliche affissioni, la stessa come da convenzione provvede al versamento dei canoni in due soluzioni rispettando le scadenze indicate;
- b) alla ditta Colombo occupazione del suolo pubblico il versamento della quota relativa alla convenzione in atto anno 2016 è stato effettuato per l'importo di 2.800,00 euro.

Dispone

la trasmissione del presente verbale: al Tesoriere comunale Banca Popolare di Sondrio con sportello a Cilavegna al fine di allegarlo al conto della gestione, così come previsto dall'art. 225 del T.U.E.L. e copia al Sindaco, al Segretario comunale. Il presente parere debitamente sottoscritto, viene consegnato per far parte integrale degli atti dell'Ente, alla Responsabile del Servizio Finanziario dr.ssa Samantha Pertile.

Saronno 18.04.2017

rag. Aldo Paglione

Il Revisore Unico dei Conti

