



COMUNE DI CILAVEGNA
Provincia di Pavia

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 03/2018

**VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI,
Quarto Trimestre 2017**

Il rag. Enrico Paglione Revisore dei conti, nominato con deliberazione del C.C. n. 54 del 14.12.2017 per il periodo dal 01.01.2018 al 31.01.2020 Revisore dei Conti del Comune di Cilavegna.

Il Revisore Unico dei Conti

Ricevuto con e-mail in data 26.01.2018 una prima parte di documentazione la restante parte della documentazione relativa alla verifica di cassa al 31.12.2017 viene esaminata in data odierna, effettua tale verifica ordinaria di cassa di cui all'art. 223 del d.lgs. 267/2000.

- visto l'art. 223 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267.
 - visto lo Statuto dell'Ente;
 - visto il Regolamento di contabilità approvato con atto C.C. n. 32 del 30/08/2001, ultima modifica C.C. n.11 del 10/03/2011
 - visto il Regolamento di Economato approvato con atto C.C. n. 32 del 30/08/2001, ultima modifica C.C. n.11 del 10/03/2011
- a) il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare di Sondrio Succursale di Pavia, in base a contratto di appalto per il periodo 1/01/2017 – 31/12/2021 approvato con determinazione del Responsabile del Servizio Economico Finanziario n. 73 del 07/12/2016;
- b) il servizio di Economato viene svolto nel rispetto del Regolamento approvato con deliberazione di C.C. n. 32 del 30/08/2001, ultima modifica C.C. n.11 del 10/03/2011, detto servizio è stato affidato all'Economo Comunale sig.ra Franca Falzoni con determinazione del responsabile del Servizio Finanziario n.61 del 1/12/1999;
- c) sono stati individuati agenti contabili i seguenti Sigg:
- Area Servizi Demografici: Sig.ra Cuzzoni Laura e Liberali Rosa Giuseppina;
 - Area tecnica: Sig.ra Arrigo Antonella;
 - Attività sportive: Sig. Galignani Giancarlo.
- d) ai sensi del d.lgs. n. 112 del 13/04/1999 concernente il "Riordino del servizio nazionale della riscossione", sono state affidate: per quanto riguarda la riscossione coattiva, a Agenzia Entrate Riscossioni, incaricata con deliberazione di C.C. n. 32 del 06/07/2017

Considerato

- a) che il Revisore per la verifica di cassa e della gestione degli agenti contabili di cui sopra, si è avvalso della collaborazione del dott. Bagnoli Marco, Responsabile di Servizio;
- b) che il Revisore ha provveduto ad ispezioni e controlli a campione;
- c) 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.
- d) che la verifica della gestione dei consegnatari di beni sarà effettuata successivamente.

Attesta quanto segue

1) Tesoreria comunale

- a) che il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31.12.2016 risultante dal giornale di cassa pari a 2.376.325,41 euro, corrisponde al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili tenute dall'Ente alla stessa data e viene rideterminato nel modo seguente:

b) Situazione di diritto della cassa:

Fondo Iniziale di Cassa al 01/01/2017	€.	2.376.325,41
Riscossioni	€.	4.851.623,92
Pagamenti	€.	6.036.657,78
saldo di fatto della cassa al 31/12/2017	€.	1.191.291,55

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

Fondo Iniziale di Cassa al 01/01/2017	€.	2.376.325,41
Reversali emesse dal n. 1 Al n. 2.815	€.	4.851.623,92
Mandati emessi dal n. 1 Al n. 4.875	€.	6.036.657,78
Saldo di diritto della cassa al 31/12/2017	€.	1.191.291,55
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto della cassa	€.	

- c) che l'Ente non ha fatto ricorso all'Anticipazione di Tesoreria nell'anno 2017;
- d) che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 223 al 226 del Testo Unico Enti Locali n. 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 e s.m.i.;
- e) 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;
- f) che il Tesoriere, nel trimestre, ha provveduto alla riscossione dei depositi effettuati per spese contrattuali d'asta, 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'economo, 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) che l'Economo dispone di un'anticipazione di cassa fino ad un massimo di 9.840,00 euro annuali (prelievo da 2.460,00 euro trimestrali), che deve essere regolarmente riversata nella cassa comunale;
- b) che nel giornale di cassa sono riportate cronologicamente tutte le anticipazioni di cassa ricevute a tutto il quarto trimestre 2017 per 9.840,00 euro e riversate sempre nel quarto trimestre.
- c) che nel giornale di cassa sono riportate cronologicamente tutti i pagamenti effettuati a tutto il quarto trimestre 2017 per 7.897,07 euro e re-introitati nel quarto trimestre.
- d) l'Economo ha effettuato un incasso di 44,10 euro e riversato tale somma nella cassa comunale.
- e) che l'Econato ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel Regolamento di contabilità e economato, osservando le modalità di riscossione e pagamento in esso previste;
- f) che sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento, risultando gli stessi regolarmente emessi.

3) Riscuotitori speciali: (agenti contabili):

relativamente ai riscuotitori speciali, i prospetti giustificativi allegati alla chiusura del quarto trimestre anno 2017, sono debitamente compilati e sottoscritti dai Sigg:

Servizio Demografico:

- **Laura Cuzzoni e Rosa Giuseppina Liberali:** agente contabile, totale movimentato nel l'anno 2017 : saldo iniziale di cassa 00,00 euro, incassato 5.140,40 euro, versato 5.140,40 euro, saldo cassa 00,00 euro;

Servizio Pesa Pubblica:

- **M Antonella Arrigo:** agente contabile, totale movimentato nel l'anno 2017 : saldo iniziale di cassa 00,00 euro, incassato 1.700,00 euro, versato 1.700,00 euro, saldo cassa 00,00 euro;

Servizio Campi da Tennis:

- **Giancarlo Galignani:** agente contabile, totale movimentato nel l'anno 2017 : saldo iniziale di cassa 00,00 euro, incassato 17.377,00 euro, versato 17.377,00 euro, saldo cassa 00,00 euro;

4) Servizi Esterni:

Concessionario della riscossione:

- **Agenzia Entrate Riscossioni:** agente contabile del Servizio riscossione coattiva recuperi tributari. incassato 40.838,48 euro, versato 40.838,48 euro, saldo cassa 00,00 euro;

Dispone

la trasmissione del presente verbale: al Tesoriere comunale Banca Popolare di Sondrio Succursale di Pavia al fine di allegarlo al conto della gestione, così come previsto dall'art. 225 del T.U.E.L. copia al Sindaco e al Segretario comunale.

Il presente parere debitamente sottoscritto, viene consegnato per far parte integrale degli atti dell'Ente, al Responsabile del Servizio Economo Finanziario dr. Marco Bagnoli.

Dalla Sede Municipale 20.02.2018

rag. Enrico Paglione

Revisore Unico dei Conti





Banca Popolare di Sondrio

GESTIONE SERVIZIO DI TESORERIA E CASSA



COMUNE DI CILAVEGNA

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - CHIUSURA ESERCIZIO 2017

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili si è accertato che il conto di fatto dell'Ente alla chiusura del IV TRIMESTRE 2017 è il seguente:

ENTRATE

FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2016	€	2.376.325,41
REVERSALI EMESSE	€	4.851.623,92
REVERSALI RISCOSE	€	4.851.623,92
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	€	
TOTALE DELLE ENTRATE	€	7.227.949,33

USCITE

DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2016		
MANDATI EMESSI	€	6.036.657,78
MANDATI PAGATI	€	6.036.657,78
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	€	
TOTALE DELLE USCITE	€	6.036.657,78

SALDO DI CASSA RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO	€	1.191.291,55
---	---	---------------------

ANTICIPAZIONE ACCORDATA	€	0,00
ANTICIPAZIONE UTILIZZATA	€	0,00

DISPONIBILITA' VINCOLATE

N. CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
4	CONTO VINCOLI	€ 10.262,48

Redatto il presente verbale in tre originali, uno per l'Ente, uno per il Tesoriere, il terzo per l'autorità tutoria.

Il Tesoriere

BANCA POPOLARE DI SONDRIO

Il Responsabile

del Servizio Finanziario

Il Revisore dei Conti

Eventuali osservazioni

**Banca Popolare di Sondrio**

GESTIONE SERVIZIO DI TESORERIA E CASSA

**COMUNE DI CILAVEGNA****VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - CHIUSURA ESERCIZIO 2017**

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili si è accertato che il conto di fatto dell'Ente alla chiusura del IV TRIMESTRE 2017 è il seguente:

ENTRATE

FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2016	€	2.376.325,41
REVERSALI EMESSE	€	4.851.623,92
REVERSALI RISCOSE	€	4.851.623,92
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	€	
TOTALE DELLE ENTRATE	€	7.227.949,33

USCITE

DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2016	€	6.036.657,78
MANDATI EMESSI	€	6.036.657,78
MANDATI PAGATI	€	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	€	
TOTALE DELLE USCITE	€	6.036.657,78
SALDO DI CASSA RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO	€	1.191.291,55
ANTICIPAZIONE ACCORDATA	€	0,00
ANTICIPAZIONE UTILIZZATA	€	0,00

DISPONIBILITA' VINCOLATE

N. CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
4	CONTO VINCOLI	€ 10.262,48

Redatto il presente verbale in tre originali, uno per l'Ente, uno per il Tesoriere, il terzo per l'autorità tutoria.

Il Tesoriere
BANCA POPOLARE DI SONDRIO

Il Responsabile
del Servizio Finanziario

Il Revisore dei Conti

Eventuali osservazioni:

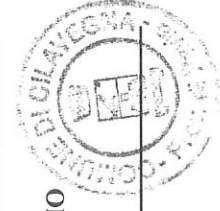
DOCUMENTO ACCOMPAGNATORIO REVERSALI (Distinta Numero 220)

Riporto Totale Reversali al N.2814

3.959.905,39 891.535,07

N°	In Data	Codice Voce	Creditore/Debitore	Competenza	Residui
2815	29/12/2017	10101	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONI		183,46
Importo Parziale Reversali				0,00	(1) 183,46
Importo Totale Reversali					(1) 183,46
Importo Totale Reversali (Competenza + Residuo)				3.959.905,39	891.718,53
					4.851.623,92

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

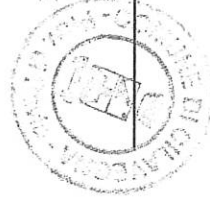


DOCUMENTO ACCOMPAGNATORIO MANDATI (Distinta Numero 170)

Riporto Totale Mandati al N.4869

5.499.823,35 506.089,60

N°	In Data	Codice Voce	Creditore/Debitore	Competenza	Residui
4870	29/12/2017	99017	BANCA D'ITALIA TES. PROV.LE DELLO STATO	584,10	
4871	29/12/2017	99017	BANCA D'ITALIA TES. PROV.LE DELLO STATO	28.601,11	
4872	29/12/2017	99017	BANCA D'ITALIA TES. PROV.LE DELLO STATO	1.287,47	
4873	29/12/2017	99017	BANCA D'ITALIA TES. PROV.LE DELLO STATO	4,27	
4874	29/12/2017	99017	BANCA D'ITALIA TES. PROV.LE DELLO STATO	2,16	
4875	29/12/2017	99017	BANCA D'ITALIA TES. PROV.LE DELLO STATO	265,72	
Importo Parziale Mandati				(6) 30.744,83	0,00
Importo Totale Mandati				(6) 30.744,83	30.744,83
Importo Totale Mandati (Competenza + Residuo)				5.530.568,18	506.089,60
					6.036.657,78



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO