Verbale n. 10/2019

VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI, Primo Trimestre 2019

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 31.12.2020 Revisore dei Conti del Comune di Cilavegna.

Il Revisore Unico dei Conti

Ricevuto in data 30.04.2019 a mezzo @mail una prima parte di documentazione relativa alla verifica di cassa al 31.03.2019, 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 Annalisa Maccaferri con deliberazione n. 292 del 20 dicembre 2018;
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;
   - Maccaferri Annalisa.
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.

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, Annalisa Maccaferri
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) Anticipazione di cassa erogata con mandato nr. 9 del 11.01.2019 per 1.500,00 euro;

Descrizione		Entrate	Uscite
Anticipazione di Cassa Economale (mandato n. 9 del 11.01.2019)	€.	1.500,00	
Saldo iniziale della cassa economale	€.		
Spese sostenute nel trimestre	€.		220,02
Entrare riscosse nel trimestre	€.		
Totali del Trimestre	€.	1.500,00	220,02
Saldo di cassa del trimestre considerato	€.	1.279,98	

c) che l'Economato 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.
d) 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 da allegare alla chiusura del quarto trimestre anno 2019, saranno debitamente compilati e sottoscritti dai Sigg:

Servizio generico:
- ***Annalisa Maccaferri:*** agente contabile, descrizione introiti campi da tennis: risultanze a tutto il primo trimestre 2019: cassa iniziale 0,00 euro; incassato 2.416,00 euro; versato 1.500,00 euro, saldo cassa 916,00 euro al 31.03.2019;

Servizio Demografico:
- ***Laura Cuzzoni e Rosa Giuseppina Liberali:*** agenti contabili, descrizione diritti di Anagrafe: risultanze a tutto il primo trimestre 2019: cassa iniziale 0,00 euro; incassato 750,46 euro; versato 559,58 euro, saldo cassa 80,88 euro al 31.03.2019;

Servizio Generico:
- ***Antonella Arrigo:*** agente contabile, descrizione introiti pesa pubblica: risultanze a tutto il primo trimestre 2019: cassa iniziale 0,00 euro; incassato 1.360,00 euro; versato 1.250,50 euro, saldo cassa 109,50 euro al 31.03.2019;