

## IL REVISORE DEI CONTI

### VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE

L'anno duemiladiciassette il giorno 28 del mese di aprile, alle ore 9,00 si è recato nella sede dell'Unione Comuni della Presolana il Revisore dei Conti Dott. Candiani De Coi Roberto, nominato con atto dell'Assemblea dell'Unione n. 24 del 29/12/2015, esecutivo ai sensi di legge.

#### IL REVISORE

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Visto l'art. 223 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n.267 e successive modificazioni;

#### PREMESSO CHE

1. il servizio di economato , così come previsto dall'art. 87 e seguenti del vigente regolamento di contabilità approvato con deliberazione C.C. n. 02 del 01.02.2005 e modificato con deliberazione C.C. n. 12 del 31.05.2005, è affidato alla Sig.ra Ferrari Anita, giusto decreto n. 13 del 05/12/2014;
2. il servizio di tesoreria è stato affidato alla UBI Banca Popolare di Bergamo s.p.a. - in base ad apposita convenzione deliberata con atto del Consiglio dell'Unione n. 24 del 26/11/2011 per il periodo 01.01.2012/31.12.2016, prorogata fino al 30.06.2017 ;
3. il servizio di riscossione interna è affidata ai seguenti agenti contabili nominati con decreto n. 14 del 05/12/2014 successivamente modificato con decreto n. 3 del 02/05/2016:
  - Scandella Doriana per il servizio economato e riscossione dei proventi copie;
  - Ferrari Anita per il servizio economato e riscossione dei proventi copie;
  - Police Salvatore e Licini Rossella per riscossione dei proventi copie;
  - Panada Elena, Oprandi Raffaello, Antonini Paola, Podda Francesca, Baronchelli Fiorina, Paganessi Laura per riscossione diritti di segreteria dell'ufficio anagrafe;
  - Tagliaferri Samantha, Zanoletti Elio per riscossione dei proventi copie;

#### CONSIDERATO

- a) che il Revisore per la verifica di cassa e delle gestioni degli agenti contabili di cui sopra non si è avvalso della collaborazione di terzi;
- b) che il Revisore ha provveduto a ispezioni e controlli individuali;
- c) che il controllo della documentazione giustificativa è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

#### PERTANTO SI ATTESTA QUANTO SEGUE

##### 1) TESORERIA DELL'ENTE



- a. il saldo di cassa della tesoreria dell'ente alla data del 31.03.2017 risultante dal giornale di cassa è di € 121.227,44 corrisponde al saldo risultante dalle scritture contabili dell'ente ed è determinato da :

Fondo di cassa al 01.01.2017		€ 188.419,67
Reversali riscosse al 31.03.2017	€ 130.853,49	
Incassi senza reversali al 31.03.2017	€ 113.922,18	
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>€ 244.775,67</b>
Mandati pagati al 31.03.2017	€ 311.675,18	
Provvisori pagati al 31.03.2017	€ 292,72	
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>€ 311.967,90</b>
<b>SALDO DI CASSA DEL TESORIERE AL 31.03.2016</b>		<b>€ 121.227,44</b>
<b>RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DELL'ENTE -</b>		
Saldo di cassa dell'Ente al 31.03.2017	€ 372.706,54	
Reversali da riscuotere (meno)	-€ 21.238,98	
Reversali non ancora caricate dal tesoriere (meno)	-€ 355.739,93	
Incassi senza reversali (più)	€ 113.922,18	
Reversali annullate (meno)	€ -	
mandati da pagare (più)	€ 11.870,35	
mandati non caricati dal tesoriere (più)	€ -	
mandati annullati (meno)	€ -	
pagamenti senza mandati (meno)	-€ 292,72	
<b>SALDO DI CASSA RICONCILIATO</b>		<b>€ 121.227,44</b>

b. la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 208 a 213 del D.Lgs. 267/00 e s.m. della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'ente e in particolare per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e delle notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;
- per i pagamenti: sono stati effettuati sulla base di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo, ed il tesoriere non ha effettuato pagamenti su semplice comunicazione dell'ente;

c. si è provveduto alla verifica a campione di reversali e mandati rilevando quanto segue:

- per ogni riscossione il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza su modelli prestabiliti;
- i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del decreto legislativo n. 267/00 e s.m. ;
- i mandati sono stati emessi entro il limite di stanziamento dell'intervento;
- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;



- il pagamento è stato effettuato entro i termini comunicati dall'ente;
- sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato;

## 2) SERVIZIO ECONOMATO

- a) L'anticipazione di cassa ammonta ad €. 1.000,00;
- b) L'importo totale dei buoni del 1° trimestre 2017, numerati dal n. 1 al n. 3, corredati dalle relative pezze giustificative, ammonta ad € 138,00, ripristinato con determinazione n. 107 in data 05.04.2017;
- c) Il saldo di cassa del servizio economato, alla data odierna, ammonta a € 829,04;
- d) Il denaro è conservato presso la cassaforte sita nel locale archivio;
- e) Nel giornale di cassa sono riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute e i singoli pagamenti effettuati;
- f) L'economato ha provveduto al pagamento di spese per importi inferiori ad €. 200,00, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;
- g) Le spese pagate dall'economato sono state preventivamente autorizzate e imputate ai singoli interventi di bilancio;

## 3) SERVIZI DI VIGILANZA

- a) Nel corso del trimestre non sono state effettuate reversali per sanzioni al codice della strada riscosse direttamente dal servizio di polizia locale, in quanto i trasgressori pagano le suddette sanzioni con il bollettino allegato al verbale notificato.
- b) Nel corso del trimestre sono stati introitati le somme di € 55,00 per diritti rilascio copie documenti come da ricevute dalla n. 1/2017 alla n. 2/2017;
- c) Il saldo alla data del 31.03.2017 ammonta ad € 55,00.

## 4) VERIFICA DEI CONTI CORRENTI POSTALI

Il Revisore passa ora ad analizzare i saldi dei conti correnti postali rilevando quanto segue:

Unione Comuni della Presolana – Servizio di Polizia Locale	c.c.p. n. 29720257	€ 8.247,09
Unione Comuni della Presolana – Servizio di Tesoreria	c.c.p. n. 29720265	€ 21.173,54

## 5) DEPOSITI E FIDEJUSSIONI

Il Revisore verifica che risultano presso l'ente i seguenti depositi e fidejussioni come di seguito indicato:

Depositi	Importo	Altre garanzie	Importo	Totale
Depositi cauzionali	€ 0,00	Polizze fidejussorie		
		Fondazione Sant'Andrea	€ 27.621,00	
		L'Aquilone Cooperativa	€ 16.900,00	
		Eco Italia s.n.c.	€ 1.186,50	
	€ 0,00			€ 91.445,50



#### 6) VERIFICA VERSAMENTI ERARIALI E PREVIDENZIALI

Il Revisore dei Conti verifica a campione i versamenti IRPEF, IRAP e i versamenti contributivi relativi al periodo da Gennaio 2017 a Marzo 2017 riscontrandone la regolarità e il rispetto dei termini.

Nel primo trimestre 2017 sono stati effettuati versamenti IVA dal split payment come segue:

- Gennaio	€	338,69	con F24 del 16.02.2017
- Febbraio*	€	3.226,37	con F24 del 16.03.2017
- Marzo	€	6.543,83	con F24 del 18.04.2017

#### 7) VERIFICA PAGAMENTI SUPERIORI A €. 10.000,00

Il Revisore dei Conti prende atto che l'Ente si è dotato di una procedura interna per la verifica preventiva degli inadempienti in presenza di pagamenti di importo superiore ai 10.000,00 Euro mediante l'utilizzo della procedura on line di Equitalia S.P.A.

A campione sono stati verificati i mandati cui è allegata la certificazione rilasciata da Equitalia, attraverso la procedura informatica, da cui risulta che i beneficiari sono soggetti non inadempienti.

#### 8) ALTRI ADEMPIMENTI

Il comma 1 dell'art 9 del DPCM 22/09/2014 (decreto attuativo dell'art.41 del DL 66/2014 -Decreto Renzi) prevede che le pubbliche amministrazioni elaborino, un indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti" da pubblicare entro il 31/01 dell'anno successivo a quello di riferimento. Il comma 2, invece, prevede che a partire dal 2015 le pubbliche amministrazioni elaborino un indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato "indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti". E' stato verificato che l'indicatore del primo trimestre è stato di giorni 10,45.

La dilazione nei pagamenti è dovuto al fatto che i trasferimenti da Comuni, Regione e Stato pervengono in ritardo.

Il revisore prende atto del verbale n. 1 del 12 aprile 2017 relativo al controllo sugli equilibri finanziari del primo trimestre 2017 disposto ai sensi degli articoli 15-16-17 del vigente regolamento sui controlli interni ad opera del Responsabile del Servizio Finanziario e provvede alla relativa asseverazione.

#### Attività di controllo di regolarità amministrativa e contabile.

L'art. 9 comma 1 del regolamento dei controlli interni, approvato con delibera dell'Assemblea n. 03 del 18/03/2013, stabilisce che il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile viene svolto dal Segretario dell'ente con l'assistenza del personale individuato con proprio atto. Ai sensi del comma 3 del citato regolamento, il controllo è effettuato con cadenza almeno semestrale. In questa sede si prende atto che la relazione relativa al secondo semestre 2016 è in fase di predisposizione

#### Piattaforma certificazione crediti.

Entro il 15 del mese successivo devono essere comunicate le fatture scadute nel mese precedente e non pagate: il revisore rileva che tale adempimento deve essere osservato in modo sistematico ed invita pertanto la responsabile del caricamento dei dati a provvedere in merito.

**DISPONE**

La trasmissione di copia del presente verbale:

- ai singoli agenti contabili al fine di allegarla al conto della loro gestione;
- al Tesoriere dell'Ente;

IL REVISORE DEI CONTI  
(Dott. Candiani De Cei Roberto)

