

## IL REVISORE DEI CONTI

### VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE

L'anno duemila diciassette il giorno venticinque alle ore 16,00 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. 09 del 28/04/2017;
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 31.12.2017 ;
3. il servizio di riscossione interna è affidata ai seguenti agenti contabili nominati con decreto n. 14 del 28/04/2017:
  - Scandella Doriana per il servizio economato e riscossione dei proventi copie;
  - Ferrari Anita per il servizio economato e riscossione dei proventi copie;
  - 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 30.09.2017 risultante dal giornale di cassa è di € **28.070,09** 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 30/09/2017	€ 1.082.800,63	
Incassi senza reversali al 30/09/2017	€ 117.916,82	
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>€ 1.200.717,45</b>
Mandati pagati al 30/09/2017	€ 1.358.547,43	
Provvisori pagati al 30/09/2017	€ 2.519,60	
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>€ 1.361.067,03</b>
<b>SALDO DI CASSA DEL TESORIERE AL 30/09/2017</b>		<b>€ 28.070,09</b>
<b>RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DELL'ENTE</b>		
Saldo di cassa dell'Ente al 30/09/2017	€ 18.023,89	
Reversali da riscuotere (meno)	-€ 3.980,24	
Reversali non ancora caricate dal tesoriere (meno)	-€ 115.231,48	
Incassi senza reversali (più)	€ 117.916,82	
Reversali annullate (meno)	€ -	
mandati da pagare (più)	€ 13.375,11	
mandati non caricati dal tesoriere (più)	€ 485,59	
mandati annullati (meno)	€ -	
pagamenti senza mandati (meno)	-€ 2.519,60	
<b>SALDO DI CASSA RICONCILIATO</b>		<b>€ 28.070,09</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. ;
- 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 3° trimestre 2017, numerati dal n. 17 al n. 27, corredati dalle relative pezze giustificative, ammonta ad € 550,04, ripristinato con determinazione n. 252 in data 03.10.2017;
- c) Il saldo di cassa del servizio economato, alla data odierna, ammonta a € 726,88;
- 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 € 55,10 per diritti rilascio copie documenti come da ricevute dal n.4 al n. 6 /2017;
- c) Il saldo alla data del 30.09.2017 ammonta ad € 113,30.

## 4) VERIFICA DEI CONTI CORRENTI POSTALI

Il Revisore passa ora ad analizzare i saldi dei conti correnti postali rilevando quanto segue – saldo al 31.08.2017:

Unione Comuni della Presolana – Servizio di Polizia Locale	c.c.p. n. 29720257	€ 10.144,66
Unione Comuni della Presolana – Servizio di Tesoreria	c.c.p. n. 29720265	€ 32.013,05

## 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 luglio 2017 a settembre 2017 riscontrandone la regolarità e il rispetto dei termini.

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

- Luglio	€	4.038,51	con F24 del 16.08.2017
- Agosto	€	2.870,62	con F24 del 18.09.2017
- Settembre	€	409,16	con F24 del 16.10.2017

#### 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 terzo trimestre è stato di giorni 43,86.

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. 3 del 25.10.2017 relativo al controllo sugli equilibri finanziari del terzo 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 primo semestre 2017 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.

Presentazione dichiarazioni fiscali

Il Revisore dei Conti verifica il regolare invio delle seguenti dichiarazioni:

- modello 770/2017 semplificato inviato il 13.07.2017 prot. n. 17071309572343519 – 000001;
- IRAP 2017 presentata in data 17.07.2017 prot. n. 17071709260152282-000001.

**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 Col Roberto)