

COMUNE DI VAPRIO D'AGOGNA

Provincia di Novara

Oggetto: Relazione del Revisore Unico in merito ai conti degli agenti contabili anno 2025

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 07.05.2026

Richiamato l'art. 139, c. 2 del codice della giustizia contabile (D.Lgs. n.174 del 26.08.2016) che così recita: "L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente";

Premesso che:

- l'art. 93, comma 2, del D.Lgs 267/2000 stabilisce che: "il Tesoriere ed ogni altro Agente Contabile, che abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli Enti Locali, devono rendere il conto della loro gestione e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei conti, secondo le norme e le procedure previste dalle leggi vigenti";
- l'art. 233, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 prevede che: "Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economista, il consegnatario dei beni e altri soggetti di cui all'art. 93, comma 2 sopra richiamato, rendono il conto della propria gestione al Comune, che lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto di gestione";
- il paragrafo 4.2 dell'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011, richiamando le norme di cui ai punti precedenti, stabilisce che: "Gli incaricati della riscossione assumono la figura di agente contabile e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei Conti, a cui devono rendere il conto giudiziale, previa formale parificazione, per il tramite dell'amministrazione di appartenenza, che vi provvede entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto della gestione insieme con la trasmissione del conto del tesoriere. Agli stessi obblighi sono sottoposti tutti coloro che, anche senza legale autorizzazione, si ingeriscono, di fatto, negli incarichi attribuiti agli agenti anzidetti.";
- il Capo III – Controlli Interni agli artt. 147, 147-bis, 147-ter, 147-quater e 147- quinquies del D.Lgs 267/2000 c.d. Testo Unico degli Enti Locali individua in modo puntuale le diverse tipologie di controlli interni;
- l'articolo 147-bis del D.Lgs. 267/2000 prevede che "Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa."
- l'articolo 239 del D. Lgs. 267/2000 in ordine alle funzioni dell'organo di revisione prevede che lo stesso (lett. c) vigili "sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, all'amministrazione dei beni, alla completezza della documentazione, agli adempimenti fiscali ed alla tenuta della contabilità" e che effettui (lett. f) le "verifiche di cassa di cui all'articolo 223";

Richiamato il regolamento di contabilità approvato con delibera **dell'organo consiliare n. 4 del 01/03/2016** e successive modifiche;

Atteso che il Responsabile Ragioneria è il soggetto tenuto alla parificazione ed al deposito dei conti giudiziali presso la Corte dei conti;

Considerato che i conti giudiziali debbano necessariamente essere depositati unitamente alla relazione degli organi di controllo interno (revisore o collegio di revisori);

Considerato che il TUEL ed i principi di vigilanza non disciplinano e non individuano l'organo di revisione nell'ambito dei controlli interni;

Ritenuto di provvedere di conseguenza, relazionando sui conti giudiziali di seguito elencati e relativi all'anno 2025:

AGENTE CONTABILE	TIPO DI GESTIONE	FUNZIONI SVOLTE	Note
Albergante Monica	interna	Anticipazioni per piccole spese economo -	Negativo
Mellone Silvano	Interna	Consegnatario dei beni per titoli azionari	
Mellone Silvano	Interna	Agente contabile	Peso pubblico
Mellone Silvano	Interna	Agente contabile	Buoni carburante Polizia Locale
<i>Intesa San Paolo S.p.A.</i>	Esterna	Servizio di tesoreria	Convenzione per il servizio di tesoreria
<i>Agenzia Entrate Area Riscossione</i>	Esterna	Riscossione ruoli coattivo	

Verificato che:

- gli agenti contabili hanno presentato il loro conto sui modelli approvati con DPR 194/1996 nei termini e nei modi di cui all'articolo 139 comma 1 del D. Lgs. 174/2016 e dall'art. 233 del TUEL;
- il responsabile Ragioneria con Determinazione n. 4 del 09/02/2026, ha provveduto ad approvare e parificare i conti degli agenti contabili, interni ed esterni, relativi all'esercizio 2025, attestandone la correttezza e la corrispondenza alle scritture contabili dell'Ente;
- il responsabile Ragioneria con Determinazione n. 7 del 09/03/2026, ha provveduto ad approvare il conto agente contabile consegnatario buoni carburante ufficio Polizia Locale, presentato in data 07/03/26 prot 703, relativo all'esercizio 2025, dando atto che non essendo stato presentato il conto anno precedente la consistenza iniziale non può essere verificata;
- l'organo di revisione ha provveduto alle verifiche di cassa di propria competenza, e precisamente con i verbali:
 - n. 7 del 10/04/2025 - 1° trimestre 2025;
 - n. 12 del 16/07/2025 - 2° trimestre 2025;
 - n. 1 del 09/10/2025 - 3° trimestre 2025;
 - n. 2 del 16/01/2026 4° trimestre 2025

e che non sono state rilevate irregolarità;

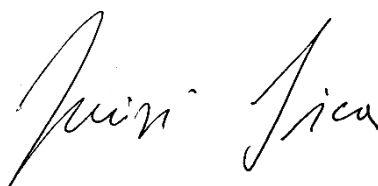
Preso atto che i conti degli agenti contabili così come la Determina di cui sopra sono stati approvati dal Consiglio comunale in sede di approvazione del Rendiconto della gestione esercizio finanziario **2025 con deliberazione numero 9 del 30/04/2026** ;

Dato atto che il responsabile Ragioneria dovrà provvedere al deposito del conto tramite l'inserimento di ciascuna resa dei conti nell'applicativo SiReCo della Corte dei conti unitamente alla presente relazione e alla documentazione obbligatoria ai sensi dell'articolo 140 del D. Lgs. 174/2016;

SI APPROVA

senza rilievi la presente relazione.

L'organo di revisione

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Pini Tica", is written over a faint horizontal line.