

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA

Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 3/2023

Il giorno 01 del mese di febbraio dell'anno duemilaventitre, alle ore 13,00 presso gli uffici del Comune di Trezzo sull'Adda, alla presenza del Responsabile dei Servizi Finanziari - Dott. Emilio Pirola, dell'Economo Comunale Sig.ra Brambilla Angela e del vice Economo Sig.ra Quadri Roberta è presente la sottoscritta Dott.ssa Rachele Capristo - Revisore unico dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 3 del 02/02/2020 per il triennio decorrente dal 2 marzo 2020 al 2 marzo 2023, per la verifica ordinaria di cassa e per la verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili riferita al quarto trimestre 2022 (ex art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).

Visto l'art. 223, comma 1 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: “[...] l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'articolo 233 [...]”.

Visto il Regolamento di contabilità armonizzata e, in particolare, l'art. 79 “Verifiche di cassa”, l'art. 114 “Servizio economale”, il Titolo II “Riscuotitori speciali” e l'art. 131 “Funzioni dell'organo di revisione”.

Premesso che:

1. il Regolamento di contabilità armonizzato è stato deliberato con atto del Consiglio Comunale n. 013/2016 del 22 febbraio 2016;
2. il Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni è stato deliberato con atto del Consiglio Comunale n. 03/2013 del 21 febbraio 2013;
3. il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare di Sondrio - agenzia di Trezzo sull'Adda (MI) con determinazione del Responsabile del Servizio Ragioneria ed Economato - Dott. Emilio Pirola n. 139 del 27/02/2019 “Affidamento in concessione del servizio di Tesoreria Comunale e di cassa dell'Ente periodo dal 1° gennaio 2019 al 31 dicembre 2023 – Aggiudicazione definitiva efficace”
4. con determinazione del Responsabile del Settore Ragioneria Economato - Dott. Emilio Pirola n. 7 del 10/01/2022, sono stati nominati con effetto dal 01.01.2022 e fino al 31.12.2022 la Sig.ra Angela Brambilla come Economo, la Sig.ra Roberta Quadri come Vice-Economo e n.6 agenti contabili, con determina n. 455 del 05/07/2022 è stata nominata la Sig.ra Pirola Pamela dal 01/07/2022 al 31.12.2022:
 - Mariani Silvano Mauro – operaio generico presso il Servizio Manutenzioni e Reti, incaricato della gestione dei valori dei parcometri;
 - Barzaghi Massimo – responsabile del Settore Gestione e Sviluppo del Territorio, incaricato della gestione dei valori dei parcometri;
 - Beretta Marzia – collaboratore amministrativo presso i Servizi Scolastici, incaricata della gestione dei voucher “sociali”;

- Pellegrino Maria Grazia - istruttore amministrativo presso la Biblioteca comunale, incaricata della gestione dei pagamenti in denaro contante relativi ai rimborsi per fotocopie, internet point e vendita pubblicazioni;
- Coccagna Maddalena - istruttore amministrativo presso il Servizio Spaziopiù, incaricata della gestione dei pagamenti in denaro contante relativi a diritti di segreteria delle pratiche anagrafiche;
- De Paolo Patrizia - collaboratore amministrativo presso il Servizio Spaziopiù, incaricata della gestione dei pagamenti in denaro contante relativi a diritti di segreteria delle pratiche anagrafiche;
- Pirola Pamela – collaboratore amministrativo presso il Servizio Spaziopiù incaricata della gestione dei pagamenti in denaro contante relativi a diritti di segreteria delle pratiche anagrafiche;

5. la riscossione delle entrate viene effettuata a norma del capo II, sezione II rubricata “*Obblighi contabili e di garanzia*” (articoli dal n. 22 al n. 26) del D.Lgs. 13 aprile 1999, n. 112 e s.m.i..

Considerato che:

1. il Revisore unico dei Conti per la verifica di cassa e delle gestioni degli agenti contabili di cui sopra si è avvalso della collaborazione del Responsabile dei Servizi Finanziari, Dr. Emilio Pirola, dell’Economista Sig.ra Brambilla Angela e del vice Economista Sig.ra Quadri Roberta;
2. il Revisore unico dei Conti ha provveduto ad ispezioni e controlli;
3. il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con il metodo dei controlli a campione sia delle deliberazioni sia delle determinazioni, sulle reversali e sui mandati.

Il Revisore unico dei Conti attesta quanto segue:

1. Tesoreria comunale:

- a. il saldo di cassa della tesoreria comunale alla data del 31/12/2022 risultante dal giornale di cassa è pari ad Euro 9.391.447,07.= e corrisponde al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili, tenute dal Tesoriere, relative all’Ente;
- b. la situazione di fatto della cassa del Tesoriere al 31/12/2022 è così determinata:

<i>Situazione di fatto della cassa del Tesoriere</i>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022	(+)	8.304.650,04
Riscossioni	(+)	17.590.245,36
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)	0
Pagamenti	(-)	16.503.448,33
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	0
Saldo di fatto della cassa al 31 dicembre 2022	(+)	9.391.447,07

- c. la situazione di diritto della cassa, sulla base delle scritture contabili dell’Ente, è la seguente:

<i>Situazione di diritto della cassa dell'Ente</i>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022	(+)	8.304.650,04
Reversali emesse dalla n.1/2022 alla n.9051	(+)	17.590.245,36
Mandati emessi dal n. 1/2022 al n. 4430	(-)	16.503.448,33
Saldo di diritto della cassa al 31 dicembre 2022	(+)	9.391.447,07

d. la gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto della parte II - titolo V rubricato "Tesoreria" del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, della convenzione stipulata e del Regolamento di contabilità armonizzato dell'Ente.

In particolare, 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.

e. Per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- prima di effettuare i pagamenti superiori ad Euro 5.000,00 viene effettuata la "verifica di inadempienza" sul sistema informativo di Agenzia delle Entrate Riscossione. come risulta dall'allegato dettaglio delle richieste elaborato dal sito periodo 01/10/2022 al 31/12/2022;

f. A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel quarto trimestre 2022:

- N. 6147 del 24/10/2022 di €. 516,00- Sanzione amministrativa permesso di costruire.
- N. 6754 del 28/11/2022 di €. 6.100,00 – Proventi da concessioni aree istallazioni struttura telefonia area cimitero.
- N.8757 del 30/12/2022 di €. 20.286,33 – rimborso mutui CAP 2' semestre 2022.

e i seguenti mandati di pagamento:

- N. 3473 del 17/10/2022 di €. 12.900,00 – erogazione contributo scuole dell'infanzia paritarie.
- N. 3919 del 22/11/2022 di €. 2.136,83 – servizio di assistenza e presidio scuola alunni scuola primaria.
- N. 4374 del 21/12/2022 di €. 56.303,00 – lavori di completamento parcheggio annesso al viale del cimitero di Trezzo sull'Adda

rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente;

g. Si è provveduto alla verifica dei pagamenti riguardanti l'IVA istituzionale da split payment e commerciale come sottoindicato:

MESE	IVA COMMERCIALE	N. MANDATO DI PAGAMENTO	IVA ISTITUZIONALE SPLIT PAYMENT	N. MANDATO DI PAGAMENTO
OTTOBRE SCADENZA 16/11/2022	credito Iva di € 5.333,69	=====	51.539,48	3742
NOVEMBRE SCADENZA 16/12/2022	credito Iva di € 3.259,13	=====	81.340,31	4133
DICEMBRE SCADENZA 16/01/2023	616,89	63	79.476,02	64

Si allegano le quietanze modello F24EP del mese di ottobre novembre e dicembre.

Si allega inoltre la quietanza F24EP Acconto Iva di €.10.516,78 data versamento 27.12.2022 mandato di pagamento n. 4280 del 15/12/2022

2. Servizio Economato:

l'Economo dispone di un'anticipazione complessiva annua di Euro 10.000,00, semestrale di Euro 5.000,00 e trimestrale di Euro 2.500,00;

l'Economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel Regolamento di contabilità armonizzato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;

Sono stati verificati, a campione, alcuni buoni di pagamento risultando gli stessi regolarmente emessi.

4° Trimestre 2022 Anticipazioni a favore dell'Economo Comunale:

- €. 950,00.= mandato n.3273 del 03/10/2022 anticipazione di cassa
- €. 950,00.= mandato n.3751 del 09/11/2022 anticipazione di cassa

Sono stati emessi buoni dal n. 97 al n. 127 per un totale di €.1.318,15.= e la differenza di €. 581,85.= è stata versata alla Tesoreria Comunale con reversale n.8294 del 22/12/2022.

Si riscontra l'esistenza dei seguenti conti correnti postali:

N. C.C.P.	INTESTAZIONE	SALDO AL 31/12/2022.
20573200	Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria	1.029,83
1005490774	Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria	26.663,53
86919164	Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria (al 30.11.2022)	1.441,44
35354208	Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria	35.931,15
001040273797	Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria	883,00
001040274233	Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria	4.998,49

Il revisore accerta che alla data odierna sono disponibili e reperibili gli estratti conto postali chiusi alla data del 31/12/2022, tranne quello del c/c 86919164 chiuso al 30/11/2022, in quanto alla data odierna non è ancora pervenuto quello relativo al mese di dicembre.

Agenti contabili:

- a. Il servizio “SpazioPiù e Comunicazione” ha fornito la documentazione relativamente al quarto trimestre 2022 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 30 dicembre 2022 pari ad Euro 5.383,04 = regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

➤ mese di ottobre complessivi € 2.104,48.=

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
4609	6257	40,48	6403/6404	10/11/2022
4410	5986	950,50	6149	24/10/2022
4610	6258	1.113,50	6357	09/11/2022

➤ mese di novembre complessivi € 1.675,24.=

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
4974	6743	33,24	6871/6872	05/12/2022
4789	6499	928,00	6605	22/11/2022
4975	6744	714,00	6867	05/12/2022

➤ mese di dicembre complessivi € 1.603,32.=

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
74	74	38,32	579/580	12/01/2023
5356	7299	686,00	8431	27/12/2022
75	75	877,00	578	12/01/2023
73	73	2,00	577	12/01/2023

- b. L'incaricato per la gestione dei parcometri - Sig. Mariani Silvano Mauro durante il quarto trimestre ha consegnato la rendicontazione di n. 10 parcometri per un incasso complessivo di Euro 24.439,10.= così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale. Alla data del 31/12/2022 sono state effettuate le reversali d'incasso sul conto di tesoreria, rispettivamente la numero 5857,6342,6793 e 8750.
- c. La verifica presso i servizi sociali ha evidenziato al 31/12/2022, la giacenza 454 *voucher* sociali per l'importo unitario di Euro 10,00 per complessivi Euro 4.540,00 coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- d. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 31 dicembre 2022 di Euro 114,20.= versati presso la Tesoreria Comunale e regolarizzati con reversali come da prospetto sotto riportato coincidente con la documentazione a supporto fornita.

Mese	Provvisorio	quietanza	importo	n. reversale	Data
Ottobre	4755	6426	40,80	6589	21/11/2022
Novembre	5127	6944	71,10	7174	16/12/2022
Dicembre	72	72	2,30	582	12/01/2023

- e. Sono state rispettate le modalità ed i termini per il versamento in tesoreria delle somme riscosse;
- f. Le quietanze rilasciate sono conformi a quanto stabilito nel Regolamento di contabilità armonizzato.

3. Consegnatari di beni:

- a. I beni affidati ai consegnatari come da Regolamento di contabilità armonizzato, corrispondono a quelli consegnati all'inizio dell'esercizio finanziario in corso, aumentati o diminuiti dei carichi e discarichi. La contabilità dei beni è affidata al Dr. Ing. Maurizio Garbujo. L'elenco dei beni con i relativi consegnatari è contenuto nelle schede dell'inventario dei beni mobili depositato presso i Servizi Finanziari del Comune.

4. Procedura della riscossione:

- a. La riscossione di entrate patrimoniali ed assimilate di contributi e di riscossioni volontarie e coattive avviene direttamente sui rispettivi conti correnti postali e di tesoreria.

La Tenuta della contabilità Iva e tutti gli adempimenti conseguenti" per l'anno 2022 è stata affidata con determina n. 164 del 24/02/2022 dal Responsabile Servizi Finanziari Dott. Emilio Pirola, al Dott. Alessandro Garzon.

Prende atto, inoltre, che alla data odierna non sono in corso verbali di accertamento nei confronti dell'Ente in materia di IVA e IRAP.

Il modello Irap 2022 Anno d'imposta 2021 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 22113011131359479 presentato in data 30.11.2022 che si allega al presente verbale.

Come da richiesta del Revisore dei Conti il Dott. Garzon invierà in formato elettronico all'Ente la documentazione riguardante le fatture di acquisto e di vendita e la documentazione in materia di IVA. A tutt'oggi l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipi di tesoreria.

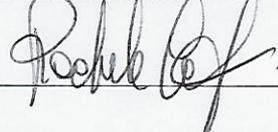
Il Revisore unico dei Conti dispone la trasmissione del presente verbale:

1. Al Tesoriere comunale - Banca Popolare di Sondrio - agenzia di Trezzo sull'Adda (MI) al fine di allegarlo al conto della gestione, così come previsto dall'art. 225 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
2. In copia al Sindaco, al Segretario Comunale, al Responsabile dei Servizi Finanziari ed all'Economo.

Trezzo Sull'Adda, 01 febbraio 2023

Dott.ssa Rachele Capristo

Il Revisore unico dei Conti



Revisore Legale
Dott.ssa Rachele Capristo
Registro Revisori n. 6437