



COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA
Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 13/2018

Il giorno 13 del mese di luglio dell'anno duemiladiciotto, presso gli uffici del Comune di Trezzo sull'Adda, alla presenza del Responsabile dei Servizi Finanziari - Dott. Fabio Scupola e dell'Economo - Sig.ra Ida Alborghetti, è presente il sottoscritto Rag. Lorenzo Zanisi - Revisore unico dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 03/2017 del 27 gennaio 2017 per il triennio decorrente dal 28 gennaio 2017 al 27 gennaio 2020, 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 secondo trimestre 2018 (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.ssa Giuliana Locatelli n. 0842/2013 del 18 dicembre 2013 per il periodo dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2018;
4. il servizio Economato è stato affidato alla Sig.ra Ida Alborghetti ed in qualità di vice Economo è stata designata la Sig.ra Angela Brambilla, con determinazione del Responsabile del Settore Risorse Umane e Organizzazione - Dott. Emmanuele Moriggi n. 3/2018 del 3 gennaio 2018;
5. il servizio di riscossione interna è stato affidato all'Economo Sig.ra Ida Alborghetti, che si avvale, come disposto con determinazione del Responsabile del Settore Risorse Umane e Organizzazione - Dott. Emmanuele Moriggi n. 3/2018 del 3 gennaio 2018, di n. 9 agenti-contabili (il Sig. Silvano Mauro Mariani e il Sig. Barzaghi Massimo incaricati per la gestione dei valori dei parcometri, la Sig.ra Sonia Tuveri incaricata della gestione dei buoni pasto e la Sig.a Lena Claudia incaricata della gestione dei buoni pasto in caso di assenza della Sig.a Tuveri Sonia, la Sig.ra Laura Mariani incaricata della gestione dei voucher dote scuola e dei voucher sociali, la Sig.ra Maria Grazia

- Pellegrino incaricata della gestione dei pagamenti in denaro contante della Biblioteca relativi a rimborsi per fotocopie, *internet point* e vendita pubblicazioni, la Sig.ra Maria Maddalena Coccagna, la Sig.ra Patrizia De Paolo e la Sig.ra Anna Maria Mariani incaricate della gestione dei pagamenti in denaro contante relativi a diritti di segreteria delle pratiche anagrafiche;
6. 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 dell'Economo - Sig.ra Ida Alborghetti;
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 determine, 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 1° gennaio 2018 risultante dal giornale di cassa è pari ad Euro 5.060.259,22 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 30 giugno 2018 è così determinata:

<i>Situazione di fatto della cassa del Tesoriere</i>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018	(+) 5.060.259,22
Riscossioni	(+) 8.631.194,16
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+) 211.039,72
Pagamenti	(-) 7.224.367,69
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-) 1.070,66
Saldo di fatto della cassa al 30 giugno 2018	(+) 6.677.054,75

- 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 2018	(+) 5.060.259,22
Reversali emesse dalla n. 01/2018 alla n.2912 /2018	(+) 8.632.426,90
Mandati emessi dal n. 01/2018 al n. 2746/2018	(-) 7.347.730,14
Saldo di diritto della cassa al 30 giugno 2018	(+) 6.344.955,98

- d. la differenza tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell'Ente, pari ad Euro 332.098,77.=, è determinata dai seguenti elementi:

<i>Raccordo tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell'Ente</i>	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+) 211.039,72
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-) 1.070,66
Reversali non rimosse	(-) 1.232,74
Mandati non pagati	(+) 123.362,45
Mandati non presi in carico dal Tesoriere	(+) 0,00

Carra

Reversali non ancora trasmesse al Tesoriere	(-) 0,00
Mandati non ancora trasmessi al Tesoriere	(+) 0,00
Raccordo tra il saldo di fatto e di diritto al 31 marzo 2018	(+) 332.098,77

Per quanto riguarda l'importo dei mandati da regolarizzare, in quanto non pagati dal Tesoriere, trattasi di importi relativi a spese telefoniche, viacard addebitate in conto per contratto;

- e. 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.

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;
- è stato accertato, a campione, che il Responsabile dei Servizi Finanziari - Dott. Fabio Scupola, dall'1.4.2018 sino a tutto il 30.6.2018 prima di effettuare i pagamenti superiori ad Euro 5.000,00 (*ex art. 48-bis* del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602 e D.M. 18 gennaio 2008, n. 40 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, oltre che delle circolari n. 022/2008 del 22 ottobre 2008, n. 029/2009 dell'08 ottobre 2009 e n. 027/2011 del 23 settembre 2011 del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e n. 015/E/2015 del 13 aprile 2015 dell'Agenzia delle Entrate), ha effettuato la "verifica di inadempienza" sul sistema informativo di Equitalia Servizi S.p.A. dai quali è emersa la non inadempienza dei soggetti interessati, come risulta dall'allegato dettaglio delle richieste elaborato da Agenzia delle Entrate - Riscossione. Per i soggetti inadempienti l'Ente ha provveduto a regolarizzare il pagamento direttamente all'Agenzia delle Entrate;
- f. si è provveduto alla verifica a campione delle reversali (n. 1718 del 13 aprile 2018, n. 2303/2018 del 23 maggio 2018 e n. 2445/2018 del 05 giugno 2018) e mandati (n. 1482/2018 del 16 aprile 2018, n. 2078/2018 del 24 maggio 2018 e n. 2648/2018 del 25 giugno 2018) e rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente;
- g. per l'IVA istituzionale da split payment si è provveduto alla verifica del mandato n.1770/2018 di Euro 56.760,00 del 7.5.2018 (mese di aprile), del mandato n.2227/2018 di Euro 87.045,62 del 07/06/2018 (mese di maggio) e del mandato n.2766/2018 del 6.7.2018 di Euro 66.474,53 (mese di giugno);
- h. per l'IVA commerciale si è provveduto alla verifica del mandato n. 1771/2018 del 7.5.2018 di Euro 6.064,94 relativo al versamento del saldo IVA commerciale del mese di aprile 2018, del mandato n. 2229 del 7.6.2018 di Euro 5.541,62 relativo al versamento del saldo IVA commerciale del mese di maggio 2018, del mandato n. 2767 del 6.7.2018 di Euro 17.101,60 relativo al versamento del saldo IVA commerciale del mese di giugno 2018;
- i. al Revisore viene consegnato il modello di liquidazione periodica IVA relativo al primo trimestre 2018;
- j. il Tesoriere non custodisce titoli né valori di proprietà dell'Ente.

Carri

2. Servizio Economato:

- a. 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;
- b. in data 4 aprile 2018 è avvenuto il reintegro di Euro 500,00 in favore dell'Economo, con mandato n. 1445/2018, in data 11 maggio 2018 è avvenuto reintegro di Euro 500,00 con mandato n. 1874/2018, in data 11.6.2018 è avvenuto reintegro di Euro 400,00 con mandato n. 2313/2018, per un totale complessivo di Euro 1.400,00;
- c. i singoli pagamenti effettuati nel secondo trimestre 2018 ammontano ad Euro 1.249,39 (vedi mandati da n. 2681 a n. 2693) e la differenza di Euro 150,61 corrisponde alla somma effettiva del fondo di cassa al 27.6.2018, importo riversato in tesoreria con reversale n. 2841/2018 del 27.6.2018;
- d. in data 2 luglio 2018 è avvenuto il primo reintegro di Euro 500,00 in favore dell'Economo, con mandato n. 2747/2018, il tutto per un totale complessivo di Euro 500,00;
- e. i singoli pagamenti effettuati dalla fine del precedente trimestre e fino alla data odierna ammontano ad Euro 247,99 e la differenza di Euro 252,01 corrisponde alla somma effettiva della cassa alla data odierna.
- f. 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;
- g. sono stati verificati, a campione, alcuni buoni di pagamento risultando gli stessi regolarmente emessi.

Si riscontra l'esistenza dei seguenti conti correnti postali:

1. n. 20573200 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria*" con un saldo al 30 giugno 2018 pari ad Euro 26.632,91.=-;
2. n. 1005490774 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria*" con un saldo al 30 giugno 2018 pari ad Euro 20.211,94.=-;
3. n. 8950076 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda - Riscossione TIA Servizio Tesoreria*" con un saldo al 30 giugno 2018 pari ad Euro 355,97;
4. n. 86919164 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria*" con un saldo al 31 maggio 2018 pari ad Euro 740,31.=- (non ancora pervenuto l'estratto conto al 30 giugno 2018);
5. n. 35354208 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria*" con un saldo al 30 giugno 2018 pari ad Euro 2.098,01.=-;
6. n. 001040273797 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria*" con un saldo al 30 giugno 2018 pari ad Euro 22.311,97.=-.
7. n. 001040274233 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria*" con un saldo al 30 giugno 2018 pari ad Euro 24.540,05.=-.

3. Agenti contabili:

- a. Il servizio "*SpazioPiù e Comunicazione*" ha fornito la documentazione relativamente il secondo trimestre 2018 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 30 giugno 2018 pari ad Euro 4.533,56 regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:
 - mese di aprile complessivi € 1.965,70

Carla

- in data 17.4.2018 con la reversale n. 1914 del 24.4.2018 di € 977,50 (provvisorio n.1410 del medesimo importo);
- in data 3.5.2018 con reversale n. 2011/2018 del 7.5.2018 di € 804,00 (provvisorio n. 1654 di pari importo)
- in data 3.5.2018 con reversale n. 2010/2018 di Euro 55,20 e n. 2012/2018 del 7.5.2018 di Euro 129,00 (provvisorio n. 1653 di importo totale di € 184,20);

➤ mese di maggio complessivi € 1.519,64

- in data 1.6.2018 con reversali n. 2482/2018 e n. 2483/2018 del 7.6.2018 rispettivamente di € 42,64 e di € 129,00 (provvisorio n. 2054 di € 171,64);
- in data 22.5.2018 con reversale n. 2493/2018 di Euro 690,50 (provvisorio n. 1866 di pari importo);
- in data 1.6.2018 con reversale n. 2492 del 7.6.2018 di Euro 657,50 (provvisorio n. 2053 di pari importo);

➤ mese di giugno complessivi € 1.048,22

- in data 2.7.2018 con reversali n. 2973/2018 di € 40,30 e n. 2974 di € 190,92 dell'11.7.2018 (provvisorio 2521 per un importo complessivo di € 231,22);
- in data 19.6.2018 con reversale n. 2975 dell'11.7.2018 di € 298,00 (provvisorio n. 2291 di pari importo);
- in data 12.7.2018 con reversale n. 2976 di € 506,00 dell'11.7.2018 (provvisorio n.2521 di pari importo);
- in data 2.7.2018 con reversale n. 2972 dell'11.7.2018 di € 7,00 (provvisorio 2510 di pari importo);
- in data 4.4.2018 con reversale n. 1713 del 12.4.2018 di € 6,00 (provvisorio 1281 di pari importo).

- b. L'incaricato per la gestione dei parcometri - Sig. Barzaghi Massimo (in sostituzione del Sig. Mariani Silvano Mauro assente durante il secondo trimestre 2018) ha consegnato la rendicontazione di n. 11 parcometri per un incasso complessivo, per il trimestre di riferimento, di Euro 28.782,67, così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale;
- c. La verifica presso il servizio personale ha evidenziato la giacenza di n. 1.846 buoni pasto per l'importo unitario di Euro 7,00 per complessivi Euro 12.922,00;
- d. La verifica presso i servizi scolastici ha evidenziato la giacenza di n. 447 *voucher* sociali per l'importo unitario di Euro 10,00 per complessivi Euro 4.470,00, coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- e. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 30 giugno 2018 di Euro 494,85 versati presso la Tesoreria Comunale regolarizzati con reversali emesse in data 11.7.2018 n. 2957/2018 di € 202,95 (provvisorio n. 2033 del 31.5.2018 di pari importo) reversale n.2956 di € 151,40 (provvisorio 2565 del 4.7.2018 di pari importo) reversale n. 2955 di € 140,50 (provvisorio n. 2566 del 4.7.2018 di pari importo) coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- f. Il denaro è conservato presso le casseforti di ogni ufficio comunale interessato;
- g. Sono state rispettate le modalità ed i termini per il versamento in tesoreria delle somme riscosse;
- h. Le quietanze rilasciate sono conformi a quanto stabilito nel Regolamento di contabilità armonizzato.

4. Consegnatari di beni:

Barzaghi

- 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.

5. 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.

Il Revisore unico dei Conti prende atto dell'istituzione e dell'aggiornamento del Registro unico delle fatture d'acquisto - R.U.F. di cui all'art. 42 del D.L. 24 aprile 2014, n. 66 convertito con modificazioni dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89.

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 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, 13 Luglio 2018

Il Revisore unico dei Conti

Rag. Lorenzo Zanisi


