



COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA
Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 4/2018

Il giorno tredici del mese di febbraio 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 quarto trimestre 2017 (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. 3/2017 del 2 gennaio 2017;
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. 3/2017 del 2 gennaio 2017, di n. 7 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 dei voucher INPS per il lavoro occasionale con determinazione n. 436 del 28.6.2017 dall'1.7.2016 in sostituzione della Sig.a Elena Cambiaghi in congedo per maternità da tale data, 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 ai 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 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 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 31 dicembre 2017 è così determinata:

<i>Situazione di fatto della cassa del Tesoriere</i>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017	(+) 3.965.959,44
Riscossioni	(+) 14.185.568,23
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+) 0
Pagamenti	(-) 13.091.268,45
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-) 0
Saldo di fatto della cassa al 31 dicembre 2017	(+) 5.060.259,22

- 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 2017	(+) 3.965.959,44
Reversali emesse dalla n. 01/2017 alla n. 5657/2017	(+) 14.185.568,23
Mandati emessi dal n. 01/2017 al n. 4724/2017	(-) 13.091.268,45
Saldo di diritto della cassa al 31 dicembre 2017	(+) 5.060.259,22

- d. la differenza tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell'Ente, pari ad Euro ==, 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	(+) 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-) 0,00
Reversali non rimosse	(-) 0,00

Carro

Mandati non pagati	(+) 0,00
Mandati non presi in carico dal Tesoriere	(+) 0,00
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 dicembre 2017	(+) 0,00

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, prima di effettuare i pagamenti superiori ad Euro 10.000,00 (*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;
- f. si è provveduto alla verifica a campione delle reversali (n. 04326/2017 dell'11 ottobre 2017, n. 04673/2017 del 6 novembre 2017 e n. 05254/2017 del 13 dicembre 2017) e mandati (n. 03560/2017 del 10 ottobre 2017, n. 04005/2017 del 9 novembre 2017, n. 04397/2017 del 6 dicembre 2017 e n. 4698 del 21.12.2017) e 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 mandati n. 3984/2017 di Euro 96.302,35 dell'8.11.2017 n. 4377/2017 di Euro 64.466,63 del 5.12.2017 e n. 25 dell'8.1.2018 di Euro 56.540,66 relativi al versamento del saldo IVA istituzionale da *split payment* rispettivamente per i mesi di ottobre, novembre e dicembre 2017;
- h. si è preso atto del credito pari a Euro 4.352,96 per il mese di ottobre, si è provveduto alla verifica del mandato n. 4378/2017 del 5.12.2017 di Euro 10.086,98 relativo al versamento del saldo IVA commerciale da *split payment* del mese di novembre 2017 e si è preso atto del credito pari a Euro 10.882,37 per il mese di dicembre. Si è provveduto inoltre alla verifica del mandato n. 4662/2017 di Euro 15.480,19 del 18.12.2017 relativo all'acconto IVA 2017;
- i. il Tesoriere non custodisce titoli né valori di proprietà dell'Ente.

2. Servizio Economato:

Carlin

- 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 3 ottobre 2017 è avvenuto il reintegro di Euro 500,00 in favore dell'Economo, con mandato n. 3499/2017, in data 27 ottobre 2017 è avvenuto reintegro di Euro 500,00 con mandato n. 3874/2017, in data 7.12.2017 è avvenuto reintegro di Euro 500,00 con mandato n. 4439/2017, per un totale complessivo di Euro 1.500,00;
- c. i singoli pagamenti effettuati nel quarto trimestre 2017 ammontano ad Euro 1.369,34 e la differenza di Euro 130,66 corrisponde alla somma effettiva della cassa al 20 dicembre 2017, importo riversato in tesoreria con reversale n. 5503/2017 del 20.12.2017;
- d. in data 9 gennaio 2018 è avvenuto il primo reintegro di Euro 500,00 in favore dell'Economo, con mandato n. 51/2018, in data 26 gennaio 2018, con mandato n. 384 è avvenuto il secondo reintegro di Euro 500,00 e successivamente, in data 9 febbraio 2018, con mandato n. 556 è avvenuto il terzo reintegro di cassa di Euro 500,00 il tutto per un totale complessivo di Euro 1.500,00;
- e. i singoli pagamenti effettuati dalla fine del precedente trimestre e fino alla data odierna ammontano ad Euro 965,72 (Euro 941,72 per bollette uscita da n. 1 a n. 26 e bolletta provvisoria n. 4 di Euro 24,00) e la differenza di Euro 534,28 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 31 dicembre 2017 pari ad Euro 41.735,49.;
2. n. 1005490774 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria*" con un saldo al 31 dicembre 2017 pari ad Euro 37.929,92;
3. n. 8950076 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda - Riscossione TIA Servizio Tesoreria*" con un saldo al 31 dicembre 2017 pari ad Euro 758,78;
4. n. 86919164 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria*" con un saldo al 31 dicembre 2017 pari ad Euro 1.390,95.;
5. n. 35354208 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria*" con un saldo al 31 dicembre 2017 pari ad Euro 3.002,20;

3. Agenti contabili:

- a. Il servizio "*SpazioPiù e Comunicazione*" ha fornito la documentazione relativamente il quarto trimestre 2017 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 31 dicembre 2017 pari ad Euro 2.882,14 regolarmente versato presso la tesoreria comunale come segue: in data 8 novembre 2017 (provvisorio 4221) con le reversali n. 5438/2017 di Euro 347,58 e n. 5440/2017 del 19.12.2017 di Euro 474,00 per complessivi Euro 821,58, in data 19 dicembre 2017 (provvisorio 4654) con le reversali 5439 di Euro 47,06 e n. 5441 di Euro 696,60 del 19.12.2017 per complessivi 743,66 in data 4 gennaio 2018 (provvisori 36 e 37) con le reversali n. 161/2018 di Euro 35,88, n. 162/2018 di Euro 909,50 e n. 163 del 16/1/2018 di Euro 371,52 per complessivi Euro 1.316,90 coincidente con la documentazione a supporto fornita.

(Autografo)

- b. l'incaricato per la gestione dei parcometri - Sig. Silvano Mauro Mariani ha consegnato la rendicontazione di n. 11 parcometri per un incasso complessivo, per il trimestre di riferimento, di Euro 31.466,91.
- c. la verifica presso il servizio personale ha evidenziato la giacenza di n. 790 buoni pasto per l'importo unitario di Euro 7,00 per complessivi Euro 5.530,00 e di n. 0 *voucher* lavoro come da documentazione a supporto fornita;
- d. la verifica presso i servizi scolastici ha evidenziato la giacenza di n. 297 *voucher* sociali per l'importo unitario di Euro 10,00 per complessivi Euro 2.970,00, coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- e. la verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 31 dicembre 2017 di Euro 465,10 versati presso la Tesoreria Comunale in data 11 gennaio 2018 e registrato nella medesima data con provvisori n. 126 e n. 127 regolarmente regolarizzati rispettivamente con reversale in data 17.1.2018 n. 275 di Euro 435,10 e in data 17.1.2018 n. 127 di Euro 30,00 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:

- 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 Febbraio 2018

Il Revisore unico dei Conti
Rag. Lorenzo Zanisi



