

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA
Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 18 /2018

Il giorno 15 del mese di novembre dell'anno duemiladiciotto, presso gli uffici del Comune di Trezzo sull'Adda, alla presenza del Responsabile dei Servizi Finanziari - Dott. Emilio Pirola e dell'Economo, Sig.ra Angela Brambilla e Vice-Economo Sig.ra Roberta Quadri, 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 di riscossione interna è stato affidato all'Economo Sig.ra Brambilla Angela e Vice-Economo Sig.ra Roberta Quadri, che si avvale, come disposto con determinazione del Responsabile del Settore Risorse Umane e Organizzazione - Dott. Emmanuele Moriggi n. 464/2018 del 13 luglio 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 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;

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 dell'Economo - Sig.ra Angela Brambilla e Vice-Economo Sig.ra Roberta Quadri;
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 settembre 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	(+) 10.840.245,59
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+) 120.612,14
Pagamenti	(-) 9.968.416,92
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-) 28.023,64
Saldo di fatto della cassa al 30 settembre 2018	(+) 6.024.676,39

- 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.4114 /2018	(+) 10.849.719,71
Mandati emessi dal n. 01/2018 al n. 3773/2018	(-) 10.053.513,07
Saldo di diritto della cassa al 30 settembre 2018	(+) 5.856.465,86

- d. la differenza tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell'Ente, pari ad Euro 168.210,53.=, 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	(+) 120.612,14
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-) 28.023,64
Reversali non rimosse	(-) 9.474,12
Mandati non pagati	(+) 85.096,15
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 30 settembre 2018	(+) 168.210,53

Per quanto riguarda l'importo dei mandati da regolarizzare, in quanto non pagati dal Tesoriere, trattasi di importi relativi a ritenute fiscali e previdenziali e IRAP relativi al costo del personale del mese di settembre oltre a ritenute su parcelle professionisti per lo stesso periodo

- 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. Emilio Pirola, dall'1.7.2018 sino a tutto il 30.9.2018 prima di effettuare i pagamenti superiori ad Euro 5.000,00 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. 3065 del 13 luglio 2018, n. 3229/2018 del 01 agosto 2018 e n. 3904/2018 del 24 settembre 2018) e mandati (n. 2748/2018 del 03 luglio 2018, n. 3079/2018 del 09 agosto 2018 e n. 3402/2018 del 03 settembre 2018) e rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente;
- g. l'IVA istituzionale da split payment si è provveduto alla verifica del mandato n.3072/2018 di Euro 63.268,50 del 08/08/2018 (mese di luglio), del mandato n.3452/2018 di Euro 68.867,21 del 10/09/2018 (mese di agosto) e del mandato n.3801/2018 del 04/10/2018 di Euro 37.030,57 (mese di settembre);
- h. per l'IVA commerciale si è provveduto alla verifica del mandato n. 3070/2018 del 08/08/2018 di Euro 11.096,70 relativo al versamento del saldo IVA commerciale del mese di luglio 2018, del mandato n. 3451/2018 del 10/09/2018 di Euro 4.631,94 relativo al versamento del saldo IVA commerciale del mese di agosto 2018, del mandato n. 3913/2018 del 16/10/2018 di Euro 10.363,56 relativo al versamento del saldo IVA commerciale del mese di settembre 2018;
- i. il Tesoriere non custodisce titoli né valori di proprietà dell'Ente.

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 02/07/2018 è avvenuto il reintegro di Euro 500,00 in favore dell'Economo, con mandato n. 2747/2018, in data 03/08/2018, per un totale complessivo di Euro 1.000,00;
- c. i singoli pagamenti effettuati nel terzo trimestre 2018 ammontano ad Euro 898,67 (vedi mandati dal n. 3781 al n. 3791) e la differenza di Euro 101,33 corrisponde alla somma effettiva del fondo di cassa al 30/09/2018, importo riversato in tesoreria con reversale n. 4144/2018 del 02/10/2018;

- d. in data 02/10/2018 è avvenuto il primo reintegro del 4° trimestre di Euro 500,00 in favore dell'Economo Comunale, con mandato n. 3778;
- e. in data 02/11/2018 è avvenuto il secondo reintegro del 4° trimestre di Euro 500,00 in favore dell'Economo Comunale, con mandato n. 4176;
- f. i singoli pagamenti effettuati alla data odierna ammontano ad Euro 543,55 e la differenza di Euro 456,55 corrisponde alla somma effettiva della cassa alla data odierna.
- g. 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;
- h. 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 settembre 2018 pari ad Euro 19.153,74.=-;
- 2. n. 1005490774 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria*" con un saldo al 30 settembre 2018 pari ad Euro 8.158,11.=-;
- 3. n. 8950076 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda - Riscossione TIA Servizio Tesoreria*" con un saldo al 30 settembre 2018 pari ad Euro 181,42.=-;
- 4. n. 86919164 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria*" con un saldo al 30 settembre 2018 pari ad Euro 196,68.=-;
- 5. n. 35354208 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria*" con un saldo al 30 settembre 2018 pari ad Euro 2.073,35.=-;
- 6. n. 001040273797 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria*" con un saldo al 30 settembre 2018 pari ad Euro 17.649,78.=-;
- 7. n. 001040274233 denominato "*Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria*" con un saldo al 30 settembre 2018 pari ad Euro 9.838,22.=-.

3. Agenti contabili:

- a. Il servizio "*SpazioPiù e Comunicazione*" ha fornito la documentazione relativamente il terzo trimestre 2018 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 30 settembre 2018 pari ad Euro 4.528,10.=- regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:
 - mese di luglio complessivi € 1.514,64
 - in data 01/08/2018 con le reversali n. 3896/2018 di € 49,92 e n. 3897/2018 di € 87,72 del 24/09/2018 per un importo complessivo di 137,64 (provvisorio n.3040 del medesimo importo);
 - in data 18/07.2018 con reversale n. 3889/2018 del 24/09/2018. di € 702,50 (provvisorio n.2797 di pari importo)
 - in data 01/08.2018 con reversale n. 3893/2018 di Euro 674,50 del 24/09/2018 (provvisorio n. 3041 di pari importo);

➤ mese di agosto complessivi € 1.185,70.

- in data 03/09/2018 con reversali n. 3894/2018 di € 144,58 e n. 3888/2018 di 18,62 del 24/09/2018 (provvisorio n. 3406 di € 163,20);
- in data 25/09/2018 con reversale n. 3892/2018 del 24/09/2018 di Euro 393,00 (provvisorio n. 3190 di pari importo);
- in data 03/09/2018 con reversale n. 3890 del 24/09/2018 di Euro 629,50 (provvisorio n. 3407 di pari importo);

➤ mese di settembre complessivi € 1.827,76

- in data 04/10/2018 con reversali n. 4307/2018 di € 40,04 e n. 4308 di € 87,72 dell'10/10/2018 (provvisorio 3952 per un importo complessivo di € 127,76);
- in data 17/09/2018 con reversale n. 3891 dell'24/09/2019 di € 864,50 (provvisorio n. 3601 di pari importo);
- in data 04/10/2018 con reversale n. 4309 di € 825,50 dell'10/10/2018 (provvisorio n.3951 di pari importo);
- in data 04/10/2018 con reversale n. 4306 dell'10/10/2018 di € 7,00 (provvisorio 3950 di pari importo);
- in data 08/10/2018 con reversale n. 4306 del 10.10.2018 di € 3,00 (provvisorio 3989 di pari importo).

- b. L'incaricato per la gestione dei parcometri - Sig. Barzagli Massimo (in sostituzione del Sig. Mariani Silvano Mauro assente durante parte del terzo trimestre 2018) ha consegnato la rendicontazione di n. 10 parcometri per un incasso complessivo, per il trimestre di riferimento, di Euro 26.062,45, così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale;
- c. La verifica presso il servizio personale ha evidenziato la giacenza di n. 1.565 buoni pasto per l'importo unitario di Euro 7,00 per complessivi Euro 10.955,00;
- d. La verifica presso i servizi scolastici ha evidenziato la giacenza di n. 397 *voucher* sociali per l'importo unitario di Euro 10,00 per complessivi Euro 3.970,00, coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- e. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 30 settembre 2018 di Euro 729,15 versati presso la Tesoreria Comunale regolarizzati con reversali emesse in data 26/09/2018 n. 4010/2018 di € 229,90 (provvisorio n. 3059 del 02/0/2018 di pari importo) reversale n.4029 di € 267,95 (provvisorio 3743 del 27/09/2018 di pari importo) reversale n. 4490 di € 231,30 (provvisorio n. 4086 del 12/10/2018 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:

- 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.

L'Ente ha provveduto alla stesura e compilazione dei modelli fiscali IVA 2018 (per il periodo d'imposta 2017) e regolarmente inviata in data 30 marzo 2018 all'Agenzia delle Entrate, con prot. N. 18033009535018458; inoltre in data 31 ottobre 2018 con prot. N. 18103115133359943 è stato inoltrato il modello dichiarazione IRAP 2018 (per il periodo d'imposta 2017).

Dalla dichiarazione IRAP l'Ente risulta a credito per un importo pari a €. 3.050,00.=.

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, 15 novembre 2018

Il Revisore unico dei Conti
Rag. Lorenzo Zanisi
