

**Provincia di Milano**

**REVISORE UNICO DEI CONTI**

**VERBALE N. 8 /2019**

Il giorno 3 del mese maggio dell'anno duemiladiciannove, 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 primo trimestre 2019 (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. 48/2019 del 29 gennaio 2019 sono stati nominati:
  - Sig.ra Brambilla Angela Economo - Vice-Economo Sig.ra Roberta Quadri e n. 9 agenti contabili;
  - 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;
  - Tuveri Sonia - collaboratore amministrativo presso il Servizio Risorse umane e organizzazione, incaricata della gestione dei buoni pasto;
  - Lena Claudia - collaboratore amministrativo presso il Servizio Risorse umane e organizzazione,

incaricata della gestione dei buoni pasto in caso di assenza di Tuveri Sonia;

- Beretta Marzia – collaboratore amministrativo presso i Servizi Scolastici, incaricata della gestione dei voucher della “dote scuola” e 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;
- Mariani Anna Maria - 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 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 2019 risultante dal giornale di cassa è pari ad Euro 7.331.051,43 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 marzo 2019 è così determinata:

<i>Situazione di fatto della cassa del Tesoriere</i>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019	(+)	7.331.051,43
Riscossioni	(+)	3.306.519,74
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)	88.756,81
Pagamenti	(-)	3.975.884,99
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	4.649,33
Saldo di fatto della cassa al 31 marzo 2019	(+)	6.745.793,66

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 2019	(+)	7.331.051,43
Reversali emesse dalla n. 01/2019 alla n. 1282/2019	(+)	3.306.517,27
Mandati emessi dal n. 01/2019 al n. 2133/2019	(-)	4.093.305,93
Saldo di diritto della cassa al 31 marzo 2019	(+)	6.544.262,77

d. la differenza tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell'Ente, pari ad Euro 201.530,89.=, 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	(+)	88.756,81
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	4.649,33
Reversali non riscosse	(-)	84,53
Mandati non pagati	(+)	117.420,94
Mandati non presi in carico dal Tesoriere		(+)
Reversali non ancora trasmesse al Tesoriere	(-)	150,00
Mandati non ancora trasmessi al Tesoriere		(+)
Modifiche recepite dalla banca, ma non nel flusso		(+) 237,00
Raccordo tra il saldo di fatto e di diritto al 31 marzo 2019		(+)

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.

f. 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'01.1.2019 sino a tutto il 31/03/2019 prima di effettuare i pagamenti superiori ad Euro 5.000,00 ha effettuato la "verifica di inadempienza" sul sistema informativo di Agenzia delle Entrate Riscossione. come risulta dall'allegato dettaglio delle richieste elaborato dal sito della stessa;

g. A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel primo trimestre 2019

- n. 257 del 25/01/2019
- n. 595 del 21/02/2019
- n. 1157 del 26/03/2019

e i seguenti mandati di pagamento

- n. 557 del 25/01/2019
- n. 858 del 18/02/2019
- n. 1948 del 26/03/2019

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

- h. Si è provveduto alla verifica dei pagamenti riguardanti l'IVA istituzionale da split payment e commerciale come sotto indicato:

MESE	IVA COMMERCIALE	N. MANDATO DI PAGAMENTO	IVA ISTITUZIONALE SPLIT PAYMENT	N. MANDATO DI PAGAMENTO
GENNAIO	€.8.438,38	695	€. 82.430,75	694
FEBBRAIO	€.11.095,25	1320	€. 104.412,49	1319
MARZO	€.2858,59	2268	€. 93.527,51	2269

## 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;

- a. In data 11/01/2019 è avvenuto il primo reintegro del 1° trimestre 2019 di Euro 500,00 in favore dell'Economo Comunale con mandato n. 7.
- b. In data 13/02/2019 è avvenuto il secondo reintegro del 1° trimestre 2019 di Euro 500,00 in favore dell'Economo Comunale con mandato n. 821.
- c. In data 05/03/2019 è avvenuto il terzo reintegro del 1° trimestre 2019 di Euro 300,00 in favore dell'Economo Comunale con mandato n. 1313.
- d. In data 07/03/2019 è avvenuto il quarto reintegro del 1° trimestre 2019 di Euro 200,00 in favore dell'Economo Comunale con mandato n. 1316, per un totale di €.1.500,00.=
- e. I singoli pagamenti effettuati alla data del 31/03/2019 ammontano €.1.424,72 come da buoni economali dal n. 1 al n. 29 e la differenza di €.75,28 corrisponde alla somma versata alla Tesoreria comunale con reversale n.1337 del 02/04/2019
- 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:

<b>N. C.C.P</b>	<b>INTESTAZIONE</b>	<b>SALDO AL 31.03.2019</b>
20573200	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria</i>	27.649,72
1005490774	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria</i>	24.489,57
8950076	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Riscossione TIA Servizio Tesoreria</i>	58,25
86919164	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria</i>	465,77
35354208	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria</i>	2.493,13
001040273797	<i>Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria</i>	28.417,45
001040274233	<i>Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria</i>	7.663,52

### 3. Agenti contabili:

- a. Il servizio "SpazioPiù e Comunicazione" ha fornito la documentazione relativamente il primo trimestre 2019 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 31 marzo 2019 pari ad Euro 2.383,80.= regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

➤ mese di GENNAIO complessivi € 1.068,66.=

<b>Provvisorio</b>	<b>quietanza</b>	<b>importo</b>	<b>n. reverse</b>	<b>Data</b>
495	671	58,16	514 di €.10,32 515 di €.47,84	14/02/2019
186	223	499,50	738	08/3/2019
494	670	511,00	739	08/03/2019

➤ mese di FEBBRAIO complessivi € 896,32.=

<b>Provvisorio</b>	<b>quietanza</b>	<b>importo</b>	<b>n. reverse</b>	<b>data</b>
1032	1470	48,32	734 di €. 5,16 735 di €. 43,16	08/3/2019
700	1053	651,50	740	08/03/2019
1031	1469	196,50	741	

➤ mese di MARZO complessivi € 418,82.=

<b>Provvisorio</b>	<b>quietanza</b>	<b>importo</b>	<b>n. reverse</b>	<b>data</b>
1562	2420	63,32	1386 di €. 47,84 1387 di €.15,48	10/04/2019
1323	1853	253,00	1680	02/05/2019
1561	2419	95,50	1388	10/04/2019
1560	2418	7,00	1389	10/04/2019

- b. L'incaricato per la gestione dei parcometri - Sig. Mariani Silvano Mauro durante il primo trimestre ha consegnato la rendicontazione di n. 10 parcometri per un incasso complessivo; di Euro 32.958,45.= così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale. Alla data del 31/03/2019 sono state effettuate le reversali d'incasso sul conto di tesoreria, rispettivamente la numero 60, 61, 736, 737 e 1.834;
- c. La verifica presso il servizio personale ha evidenziato la giacenza di n. 193 buoni pasto per l'importo unitario di Euro 7,00 per complessivi Euro 1.351,00;
- d. La verifica presso i servizi scolastici ha evidenziato la giacenza di n.118 *voucher* sociali per l'importo unitario di Euro 10,00 per complessivi Euro 1.180,00 coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- e. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 31 marzo 2019 di Euro 486,80.= versati presso la Tesoreria Comunale regolarizzati con reversali nel prospetto sotto riportato coincidente con la documentazione a supporto fornita;

mese	Provvisorio	quietanza	importo	n. reversale	data
Gennaio	913	1350	203,70	742	08/03/2019
Febbraio	1702	2591	120,10	1679	02/05/2019
Marzo	1703	2592	163,00	1679	02/05/2019

- 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.

La "Tenuta della contabilità Iva e tutti gli adempimenti conseguenti" è stata affidata con determina n. 75 del 04/02/2019 del Responsabile Servizi Finanziari Dott. Emilio Pirola, alla Società Giflo di Milano

La Società ha provveduto alla stesura e compilazione del modello fiscale IVA 2019 (per il periodo d'imposta 2018) e regolarmente inviata in data 22 marzo 2019 all'Agenzia delle Entrate, con prot. N. 19040114084042103;

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, 3 Maggio 2019

Il Revisore unico dei Conti  
Rag. Lorenzo Zanisi

---