

**Provincia di Milano**

**REVISORE UNICO DEI CONTI**

**VERBALE N. 5/2019**

Il giorno 21 del mese di marzo 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 quartotrimestre 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 31 dicembre 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	(+) 15.341.601,22
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)
Pagamenti	(-) 13.070.809,01
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)
Saldo di fatto della cassa al 31 dicembre 2018	(+) 7.331.051,43

- 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.5571/2018	(+) 15.341.601,22
Mandati emessi dal n. 01/2018 al n. 5475/2018	(-) 13.070.809,01
Saldo di diritto della cassa al 31 dicembre 2018	(+) 7.331.051,43

- d. la differenza tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell'Ente, pari ad Euro 0.=, 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	(+)
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)
Reversali non riscosse	(-)
Mandati non pagati	(+)
Mandati non presi in carico dal Tesoriere	(+)
Reversali non ancora trasmesse al Tesoriere	(-)
Mandati non ancora trasmessi al Tesoriere	(+)
Raccordo tra il saldo di fatto e di diritto al 31 dicembre 2018	(+)

- 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'01.10.2018 sino a tutto il 31.12.2018 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 quarto trimestre 2018

- n. 4591 del 26/10/2018
- n. 4733 del 08/11/2018
- n. 5302 del 27/12/2018

e i seguenti mandati di pagamento

- n. 4210 del 07/11/2018
- n. 4168 del 31/10/2018
- n. 4485 del 04/12/2018

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
OTTOBRE	€. 6.834,59	4192 DEL 07/11/2018	€. 72.222,89	4191 DEL 07/11/2018
NOVEMBRE	€. 3.490,45	4817 DEL 07/12/2018	€. 30.202,97	4816 DEL 07/12/2018
DICEMBRE	€. 14.829,46	2 DEL 11/01/2019	€. 42.924,83	2 DEL 11/01/2019
ACCONTO IVA	€. 4.046,08	4869 DEL 11/12/2018		

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 02/10/2018 è avvenuto il primo reintegro del 4' trimestre di Euro 500,00 in favore dell'Economo Comunale, con mandato n. 3778;
- c. 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;
- d. in data 04/12/2018 è avvenuto il terzo reintegro del 4' trimestre di Euro 300,00 in favore dell'Economo Comunale, con mandato n. 4490;
- e. i singoli pagamenti effettuati alla data del 31/12/2018 ammontano ad Euro 1.262,59 come da buoni economali dal n. 135 al n. 170 e la differenza di Euro 37,41 corrisponde alla somma versata alla Tesoreria Comunale con reversale n. 291 del 29/01/2019.
- 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:

N. C.C.P	INTESTAZIONE	SALDO AL 31.12.2018
20573200	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria</i>	45.119,56
1005490774	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria</i>	33.875,76
8950076	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Riscossione TIA Servizio Tesoreria</i>	141,51
86919164	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria</i>	1.073,58
35354208	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria</i>	5.283,49
001040273797	<i>Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria</i>	25.070,12
001040274233	<i>Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria</i>	27.344,51

## 3. Agenti contabili:

- a. Il servizio "SpazioPiù e Comunicazione" ha fornito la documentazione relativamente il quarto trimestre 2018 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 31 dicembre 2018 pari ad Euro 3.087,50.= regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

➤ mese di OTTOBRE complessivi € 1.148,68.=

Provvisorio	quietanza	importo	n. reversale	data
4442	6131	92,68	4902 di €. 41,08 4903 di €. 51,60	04/12/2018
4152	5752	281,00	5068	11/12/2018
4441	6130	775,00	5068	11/12/2018

➤ mese di NOVEMBRE complessivi € 686,78.=

Provvisorio	quietanza	importo	n. reversale	data
4893	6647	63,28	5069	11/12/2018
4607	6361	370,50	4904	04/12/2018
4892	6646	253,00	5069	11/12/2018

➤ mese di DICEMBRE complessivi € 1252,04.=

Provvisorio	quietanza	importo	n. reversale	data
11	11	63,54	58 di 20,64 59 di 42,90	16/01/2019 16/01/2019
5100	6970	438,00	5294	27/12/2018
10	10	741,50	57	16/01/2019
9	9	9,00	56	16/01/2019

➤ 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 29.299,70, così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale, alla data del 31/12/2018 sono state effettuate le reversali d'incasso sul conto di tesoreria;

- b. La verifica presso il servizio personale ha evidenziato la giacenza di n. 1.753 buoni pasto per l'importo unitario di Euro 7,00 per complessivi Euro 12.271,00;
- c. La verifica presso i servizi scolastici ha evidenziato la giacenza di n. 273 *voucher* sociali per l'importo unitario di Euro 10,00 per complessivi Euro 2.730,00 coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- d. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 31 dicembre 2018 di Euro 423,80 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
Ottobre	4831	6585	127,10	5070	11/12/2018
Novembre	5107	6978	152,20	5430	31/12/2018
Dicembre	187	224	144,50	234	24/01/2019

- e. Il denaro è conservato presso le casseforti di ogni ufficio comunale interessato;
- f. Sono state rispettate le modalità ed i termini per il versamento in tesoreria delle somme riscosse;
- g. 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, 21 marzo 2019

Il Revisore unico dei Conti  
Rag. Lorenzo Zanisi

---