

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA

Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 11/2019

Il giorno diciotto del mese di luglio dell'anno duemiladiciannove, presso gli uffici del Comune di Trezzo sull'Adda, alla presenza del Responsabile dei Servizi Finanziari - Dott. Emilio Pirola e del 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 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 Spazio più, incaricata della gestione dei pagamenti in denaro contante relativi a diritti di segreteria delle pratiche anagrafiche;
- De Paolo Patrizia - collaboratore amministrativo presso il Servizio Spazio più, incaricata della gestione dei pagamenti in denaro contante relativi a diritti di segreteria delle pratiche anagrafiche;
- Mariani Anna Maria - collaboratore amministrativo presso il Servizio Spazio più, 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 (assente giustificata per ferie) e del 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 30 giugno 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	(+)	7.078.616,26
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)	313.819,41
Pagamenti	(-)	8.123.346,04
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	3.403,45
Saldo di fatto della cassa al 30 giugno 2019	(+)	6.596.737,61

- 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. 2515/2019	(+)	7.294.519,21
Mandati emessi dal n. 01/2019 al n. 4130/2019	(-)	8.240.229,10
Saldo di diritto della cassa al 30 giugno 2019	(+)	6.385.341,54

d. la differenza tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell'Ente, pari ad Euro 211.396,07=, 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	(+)	313.819,41
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	3.403,45
Reversali non riscosse	(-)	464,87
Mandati non pagati	(+)	116.883,06
Mandati non presi in carico dal Tesoriere		(+)
Reversali non ancora trasmesse al Tesoriere	(-)	215.438,08
Mandati non ancora trasmessi al Tesoriere		(+)
Modifiche recepite dalla banca, ma non nel flusso		(+)
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'01.4.2019 sino a tutto il 30/06/2019 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 secondo trimestre 2019

- n. 1347 del 03/04/2019
- n. 1847 del 15/05/2019
- n. 2500 del 28/06/2019

e i seguenti mandati di pagamento

- n. 2711 del 23/04/2019
- n. 3345 del 22/05/2019
- n. 4089 del 28/06/2019

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
APRILE	€.4.721,38	2855	€.118.149,71	2854
MAGGIO	€.6.229,53	3534	€.85.491,49	3533
GIUGNO	€.15272,93	4232	€.38.300,95	4233

In data 16/05/2019 con modello F24EP si è provveduto al versamento Inail di €13.222,57.= pagata con mandati dal n. 2856 al n. 2883 del 08/05/2019.

## 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 02/04/2019 è avvenuto il primo reintegro del 2° trimestre 2019 di Euro 700,00 in favore dell'Economo Comunale con mandato n. 2203.
- b. In data 14/05/2019 è avvenuto il secondo reintegro del 2° trimestre 2019 di Euro 300,00 in favore dell'Economo Comunale con mandato n. 2932.
- c. In data 21/06/2019 è avvenuto il terzo reintegro del 2° trimestre 2019 di Euro 150,00 in favore dell'Economo Comunale con mandato n. 4025
- d. per un totale di €1.150,00.=
- e. I singoli pagamenti effettuati alla data del 01/04/2019 ammontano €1.012,12 come da buoni economali dal n. 30 al n. 60 e la differenza di €137,88 corrisponde alla somma versata alla Tesoreria comunale con reversale n.2532 del 01/07/2019
- 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 31/05/2019</b>
20573200	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria</i>	23.468,35
1005490774	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria</i>	24.443,98
8950076	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Riscossione TIA Servizio Tesoreria</i>	31,55
86919164	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria</i>	204,26
35354208	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria</i>	1.840,79
001040273797	<i>Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria</i>	5.994,70
001040274233	<i>Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria</i>	15.985,19

Il revisore accerta che alla data odierna sono disponibili e reperibili gli estratti conto postali chiusi alla data del 31/05/2019.

### 3. Agenti contabili:

- a. Il servizio “*SpazioPiù e Comunicazione*” ha fornito la documentazione relativamente il secondo trimestre 2019 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 30 giugno 2019 pari ad Euro 2.119,58.= regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

➤ mese di APRILE complessivi € 727,78.=

<b>Provvisorio</b>	<b>quietanza</b>	<b>importo</b>	<b>n. reversale</b>	<b>Data</b>
2084	3162	98,78	2173 di €. 41,32 2174 di €. 57,46	04/06/2019 04/06/2019
1762	2662	314,50	1681	02/05/2019
2083	3161	314,50	1999	27/05/2019

➤ mese di MAGGIO complessivi € 729,28.=

<b>Provvisorio</b>	<b>quietanza</b>	<b>importo</b>	<b>n. reversale</b>	<b>Data</b>
2651	3876	72,74	2173 di €. 36,08 2174 di €. 36,66	04/06/2019 04/06/2019
2298	3423	353,50	2000	27/05/2019
2652	3877	303,00	2173	04/06/2019

➤ mese di GIUGNO complessivi € 662,52.=

<b>Provvisorio</b>	<b>quietanza</b>	<b>importo</b>	<b>n. reversale</b>	<b>Data</b>
3194	4585	71,52	2554 di €. 40,56 Parte 2553 di €. 30,96	04/07/2019 04/07/2019
2882	4197	264,00	2373	24/06/2019
3195	4586	320,00	Parte 2553	04/07/2019
3193	4584	7,00	2552	04/07/2019

- b. L'incaricato per la gestione dei parcometri - Sig. Mariani Silvano Mauro durante il secondo trimestre ha consegnato la rendicontazione di n. 10 parcometri per un incasso complessivo; di Euro 32.717.= così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale. Alla data del 30/06/2019 sono state effettuate le reversali d'incasso sul conto di tesoreria, rispettivamente la numero/1678/2109/2372/2472 e parte 1472
- c. La verifica presso il servizio personale ha evidenziato la giacenza di n. 0 buoni pasto per l'importo unitario di Euro 7,00 per complessivi Euro 0,00;
- d. La verifica presso i servizi scolastici ha evidenziato la giacenza di n. 9 *voucher* sociali per l'importo unitario di Euro 10,00 per complessivi Euro 90,00 coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- e. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 30 giugno 2019 di Euro 549,60.= versati presso la Tesoreria Comunale regolarizzati con reversali nel prospetto sotto riportato coincidente con la documentazione a supporto fornita;

<b> mese</b>	<b> Provvisorio</b>	<b> quietanza</b>	<b> importo</b>	<b> n. reversale</b>	<b> data</b>
Aprile	2436	3608	213,80	2002	28/05/2019
Maggio	2745	4013	111,50	2225	07/06/2019
Giugno	3254	4689	224,30	2551	04/07/2019

- 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 Giflo in data 28/05/2019 ha provveduto a comunicare all'Agenzia delle Entrate la variazione del Sindaco, pervenuta al sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate in data 29/05/2019.

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, 18 luglio 2019

Il Revisore unico dei Conti  
Rag. Lorenzo Zanisi

---