

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA

Provincia di Milano

VERIFICA STRAORDINARIA DI CASSA

- ART. 224 DEL D.LGS 267/2000 -

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 9/2019

Il giorno 5 del mese di giugno dell'anno duemiladiciannove, presso gli uffici del Comune di Trezzo sull'Adda, alla presenza del Responsabile dei Servizi Finanziari - Dott. Emilio Pirola, del Sindaco neoeletto Sig.ra Centurelli Silvana Carmen, del Sindaco uscente Sig. Danilo Villa, dal Segretario Comunale Dott.ssa Fazio Maria Giuseppa, 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 straordinaria di cassa e per la verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili riferita al periodo dal 01/04/2019 sino alla data odierna (*ex art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267*).

Visto l'art. 224, comma 1 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: "Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente"

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;

Si dà inizio alle operazioni di verifica di cassa straordinaria, prendendo in esame il conto sottoscritto dal tesoriere alla data del 04 giugno 2019:

- 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;
- la situazione di fatto della cassa del Tesoriere al 04 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	(+)	4.508.554,37
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)	728.299,68
Pagamenti	(-)	6.996.477,49
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	6.704,57
Saldo di fatto della cassa al 4 giugno 2019	(+)	5.564.723,42

- 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. 2174/2019	(+)	4.532.288,65
Mandati emessi dal n. 01/2019 al n. 3531/2019	(-)	7.172.345,74
Saldo di diritto della cassa al 4 giugno 2019	(+)	4.690.994,34

- la differenza tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell’Ente, pari ad Euro 873.729,08.=, (dati sostanzialmente da un lato, da tributi già incassati dal Tesoriere e

dall'altro per oneri riflessi e ritenute fiscali del personale presenti in contabilità, ma con addebito differito al 17 corrente mese), incassati 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	(+)	728.299,68
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	6.704,57
Reversali non riscosse	(-)	23.734,28
Mandati non pagati	(+)	175.868,25
Mandati non presi in carico dal Tesoriere		(+)
Reversali non ancora trasmesse al Tesoriere		(-)
Mandati non ancora trasmessi al Tesoriere		(+)
Modifiche recepite dalla banca, ma non nel flusso		(+)
Raccordo tra il saldo di fatto e di diritto al 4 giugno 2019	(+)	873.729,08

- 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.

Successivamente si procede alla verifica dei rendiconti resi dagli Agenti Contabili, in particolare:

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 2932;
- c. I singoli pagamenti effettuati alla data dal 01/04/2019 al 05/06/2019 ammontano €.749,56 come da buoni economali dal n.30 al n.48
- d. Rimanenti in cassa alla data odierna €.250,44.=
- e. 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;
- f. sono stati verificati, a campione, alcuni buoni di pagamento risultando gli stessi regolarmente emessi.

Si riscontra l'esistenza dei seguenti conti correnti postali che risultano rendicontati alla data del 30 aprile 2019:

N. C.C.P	INTESTAZIONE	SALDO AL 30/04/2019
20573200	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria</i>	15.251,40
1005490774	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria</i>	21.020,45
8950076	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Riscossione TIA Servizio Tesoreria</i>	44,76
86919164	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria</i>	177,21
35354208	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria</i>	868,26
001040273797	<i>Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria</i>	4.393,61
001040274233	<i>Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria</i>	6.619,61

Il totale della liquidità depositata presso i c/c postali ammonta ad Euro 48.375,30.

3. Agenti contabili:

- a. Il servizio “SpazioPiù e Comunicazione” ha fornito la documentazione relativamente ai mesi di aprile e maggio 2019 dalla quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 31 maggio 2019 pari ad Euro 1.457,06.= regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

➤ mese di APRILE complessivi € 727,78.=

Provvisorio	quietanza	importo	n. reversale	data
2084	3162	98,78	Parte 2173 di €. 41,32 Parte 2174 di €. 57,46	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.=

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

Dal 01/06/2019 al 04/06/2019 gli agenti contabili del servizio “SpazioPiù e Comunicazione” hanno incassato in contanti l’importo di € 98,88 che sono giacenti presso i loro uffici e che gli stessi agenti provvederanno a versare in tesoreria,

- b. L’incaricato per la gestione dei parcometri - Sig. Mariani Silvano Mauro durante i mesi di aprile e maggio 2019, ha consegnato la rendicontazione di n. 10 parcometri per un incasso complessivo di Euro 22.836,10, così come meglio dettagliato nell’apposito resoconto dei mesi di aprile e maggio, alla data del 04/06/2019 sono state effettuate le reversali d’incasso sul conto di tesoreria;
- c. La verifica presso il servizio personale ha evidenziato la giacenza di n. 7 buoni pasto per l’importo unitario di Euro 7,00 per complessivi Euro 49,00;
- d. La verifica presso i servizi scolastici ha evidenziato la giacenza di n. 34 *voucher* sociali per l’importo unitario di Euro 10,00 per complessivi Euro 340,00 coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- e. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, Euro 213,80 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
aprile	2436	3608	213,80	2002	28/05/2019

Dal 01/05/2019 al 04/06/2019 l’agente contabile della Biblioteca ha incassato in contanti, in giacenza presso i loro uffici, l’importo di €. 119,20 come da prospetto allegato;

- 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;

Alle ore 15:27 viene data lettura finale del presente verbale a tutti i comparenti, in un apposito fascicolo il Revisore unico dei Conti trattiene tutti i giustificativi e i rendiconti quale allegati alla presente e nel contempo si dispone la trasmissione del presente verbale, previa sottoscrizione:

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, 5 Giugno 2019

Il Revisore unico dei Conti
Rag. Lorenzo Zanisi

Il Sindaco Uscente
Danilo Villa

Il Sindaco Entrante
Silvana Carmen Centurelli

Il Segretario Generale
Dott.sa Maria G. Fazio

Il Responsabile Finanziario
Dott. Emilio Pirola