



COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA

Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 22/2019

Il giorno 16 del mese di ottobre 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 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 settembre 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	(+)	9.797.278,87
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)	132.088,66
Pagamenti	(-)	11.148.226,01
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	3.891,89
Saldo di fatto della cassa al 30 settembre 2019	(+)	6.108.301,06

- 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. 3646/2019	(+)	9.798.659,47
Mandati emessi dal n. 01/2019 al n. 5672/2019	(-)	11.254.802,13
Saldo di diritto della cassa al 30 settembre 2019	(+)	5.874.908,77

d. la differenza tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell'Ente, pari ad Euro 233.392,29.=, 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	(+)	132.088,66
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	3.891,89
Reversali non riscosse	(-)	14,21
Mandati non pagati	(+)	98.998,88
Mandati non presi in carico dal Tesoriere	(+)	7.577,24
Reversali non prese in carico dal Tesoriere	(-)	1.366,39
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 30 settembre 2019		233.392,29

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'01.7.2019 sino a tutto il 30/09/2019 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 terzo trimestre 2019

- n. 2749 del 19/07/2019
- n. 3090 del 28/08/2019
- n. 3119 del 02/09/2019

e i seguenti mandati di pagamento

- n. 4284 del 11/07/2019
- n. 5127 del 22/08/2019
- n. 5612 del 24/09/2019

L. Ambro

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
LUGLIO	9.810,30	4755	64.247,23	4754
AGOSTO	2.726,97	5272	61.757,72	5271
SETTEMBRE	9.340,69	5743	70.150,37	5742

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;

- In data 02/07/2019 è avvenuto il primo reintegro del 3° trimestre 2019 di Euro 700,00 in favore dell'Economo Comunale con mandato n. 4165.
 - In data 20/09/2019 è avvenuto il secondo reintegro del 3° trimestre 2019 di Euro 150,00 in favore dell'Economo Comunale con mandato n. 5607.
 - In data 24/09/2019 è avvenuto il terzo reintegro del 3° trimestre 2019 di Euro 200,00 in favore dell'Economo Comunale con mandato n. 5621
 - In data 30/09/2019 è avvenuto il quarto reintegro del 3° trimestre 2019 di Euro 20,00 in favore dell'Economo Comunale con mandato n. 5656
 - per un totale di €1.070,00.=
 - I singoli pagamenti effettuati dal 01/07/2019 al 30/09/2019 ammontano €1.067,72 come da buoni economali dal n. 61 al n.94 e la differenza di €. 2,28 corrisponde alla somma versata alla Tesoreria comunale con reversale n. 3686 del 01/10/2019
- 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:

N. C.C.P	INTESTAZIONE	SALDO AL 31/08/2019
20573200	Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria	31.600,85
1005490774	Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria	21.483,71
8950076	Comune di Trezzo sull'Adda - Riscossione TIA Servizio Tesoreria	183,02
86919164	Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria	1.042,14
35354208	Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria	3.550,87
001040273797	Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria	4.020,38
001040274233	Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria	2.683,91

Il revisore accerta che alla data odierna sono disponibili e reperibili gli estratti conto postali chiusi alla data del 31/08/2019. Alla data dell'odierna verifica, l'ente ha provveduto ad inoltrare alla società Bancoposta Spa la richiesta di chiusura del c.c.p. n. 89576.

3. Agenti contabili:

- a. Il servizio "SpazioPiù e Comunicazione" ha fornito la documentazione relativamente il terzo trimestre 2019 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 30 settembre 2019 pari ad Euro 2.483,78.= regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

➤ mese di LUGLIO complessivi € 870,34.=

Provvisorio	quietanza	importo	n. reversale	Data
3819	5407	95,84	3067 di €.49,40 3068 di €.46,44	27/08/2019
3522	5070	269,50	2757	22/07/2019
3818	5406	505,00	3065	27/08/2019

➤ mese di AGOSTO complessivi € 671,94.=

Provvisorio	quietanza	importo	n. reversale	Data
4329	6070	54,44	3407 di €.20,64 3408 di €.33,80	17/09/2019
4081	5738	376,00	3066	27/08/2019
4328	6069	241,50	3381	16/09/2019

➤ mese di SETTEMBRE complessivi € 941,50.=

Provvisorio	quietanza	importo	n. reversale	Data
4880	6738	55,00	3751 di €.39,52 3752 di €.15,48	03/10/2019
4633	6421	499,50	3483	19/09/2019
4881	6739	376,00	3749	03/10/2019
4879	6737	11,00	3754	03/10/2019



- 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 26.831,52= così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale. Alla data del 30/09/2019 sono state effettuate le reversali d'incasso sul conto di tesoreria, rispettivamente la numero 3063/3382/3574 e mandato 3531.
- 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 settembre 2019 di Euro 578,20.= 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
Luglio	3784	5345	218,80	3064	27/08/2019
Agosto	4425	6199	210,70	3383	16/09/2019
Settembre	4924	6838	148,70	3770	04/10/2019

- 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

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:

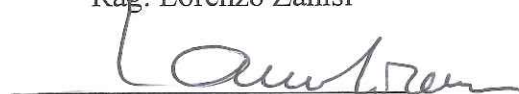


1. Al Tesoriere comunale - Banca Popolare di Sondrio - agenzia di Trezzo sull'Adda (MI) al fine di allegarlo al conto della gestione, così come previsto dall'art. 225 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
2. In copia al Sindaco, al Segretario Comunale, al Responsabile dei Servizi Finanziari ed all'Economo.

Trezzo Sull'Adda, 16 ottobre 2019

Il Revisore unico dei Conti

Rag. Lorenzo Zanisi

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Lorenzo Zanisi', is written over a horizontal line.