

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA

Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 12 /2020

Il giorno 17 del mese di luglio dell'anno duemilaventi, alle ore 11,00. presso gli uffici del Comune di Trezzo sull'Adda, alla presenza del Responsabile dei Servizi Finanziari - Dott. Emilio Pirola, dell'Economo Sig.ra Brambilla Angela e del Vice-Economo Sig.ra Roberta Quadri, è presente la sottoscritta Dott.ssa Rachele Capristo - Revisore unico dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 3 del 02/02/2020 per il triennio decorrente dal 2 marzo 2020 al 2 marzo 2023, 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 secondo trimestre 2020 (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. 23/2020 del 09/01/2020, sono stati nominati con effetto dal 01.01.2020 e fino al 31.12.2020 la Sig.ra Angela Brambilla come Economo, la Sig.ra Roberta Quadri come Vice-Economo e n.8 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;
  - Beretta Marzia – collaboratore amministrativo presso i Servizi Scolastici, incaricata della gestione 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;
  - Castro Laura - istruttore amministrativo contabile 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 del Responsabile dei Servizi Finanziari, Dr. Emilio Pirola, 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 determinazioni, 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 30 giugno 2020 risultante dal giornale di cassa è pari ad Euro 6.646.505,19 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 2020 è così determinata:

*RCU*



<i>Situazione di fatto della cassa del Tesoriere</i>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020	(+)	6.189.783,67
Riscossioni	(+)	6.256.793,96
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)	301.519,24
Pagamenti	(-)	6.100.125,46
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	1.466,22
Saldo di fatto della cassa al 30 giugno 2020	(+)	6.646.505,19

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 2020	(+)	6.189.783,67
Reversali emesse dalla n. 01/2020 alla n. 4217/2020	(+)	6.256.793,96
Mandati emessi dal n. 01/2020 al n. 2126/2020	(-)	6.191.110,39
Saldo di diritto della cassa al 30 giugno 2020	(+)	6.255.467,24

d. la differenza tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell'Ente, pari ad Euro 391.037,95=, 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	(+)	301.519,24
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	1.466,22
Reversali non riscosse	(-)	00
Mandati non pagati (relativi a pagamenti effettuati con F24)	(+)	90.984,93
Mandati non presi in carico dal Tesoriere	(+)	
Reversali non prese in carico dal Tesoriere	(-)	
Reversali non ancora trasmesse al Tesoriere	(-)	
Mandati non ancora trasmessi al Tesoriere	(+)	
Modifiche recepite dalla banca, ma non nel flusso	(+)	
<b>Raccordo tra il saldo di fatto e di diritto al 30 giugno 2020</b>		<b>391.037,95</b>

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;
- prima di effettuare i pagamenti superiori ad Euro 5.000,00 si effettua la "verifica di inadempienza" sul sistema informativo di Agenzia delle Entrate Riscossione. come risulta dall'allegato dettaglio delle richieste elaborato dal sito periodo 01/04/2020 al 30/06/2020;

g. A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel secondo trimestre 2020

- n. 2819 del 09/04/2020 di €. 7.435,50 - elargizione liberale emergenza COVID 19
- n. 3764 del 28/05/2020 di €. 22.451,73 - oneri di urbanizzazione secondari
- n. 4153 del 22/06/2020 di €. 13.119,56 - recupero evasione anno 2019

e i seguenti mandati di pagamento

- n. 1186 del 21/04/20 di €. 93.827,89 - servizio raccolta e smaltimento rifiuti in concessione a CEM Ambiente
- n. 1635 del 22/05/2020 di €. 3.565,02 - spese per il servizio sostitutivo mensa al personale dipendente
- n. 1975 del 17/06/2020 di €. 2.684,00 - fornitura di 10 cabine elettorali

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 SCADENZA 18/05/2020	€.356,67	1434	€.54.011,49	1435
MAGGIO SCADENZA 16/06/2020	€.170,69	1844	€.67.579,78	1845
GIUGNO SCADENZA 16/07/2020**	€.10.725,06	2192	€.54.753,84	2196

\*\* la quietanza modello F24 alla data odierna non risulta disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate .

## 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;

Sono stati verificati, a campione, alcuni buoni di pagamento risultando gli stessi regolarmente emessi.

## 2' Trimestre 2020 Anticipazioni a favore dell'Economo Comunale:

- €.1.000,00.= mandato di anticipazione di cassa mese di aprile n. 1157 del 20/04/2020
  - €. 500,00.= mandato di anticipazione di cassa mese di giugno n. 1899 del 10/06/2020
- per un totale di €. 1.500,00.=

RCU



Sono stati emessi buoni dal n. 51 al n. 86 per un totale di €1.343,60:= e la differenza di €156,40:= è stata versata alla Tesoreria Comunale con reversale n. 4268 del 01/07/2020.

Si riscontra l'esistenza dei seguenti conti correnti postali:

N. C.C.P	INTESTAZIONE	SALDO AL 30/06/2020
20573200	Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria	21.704,55
1005490774	Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria	3.041,03
86919164	Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria	529,91
35354208	Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria	1.400,65
001040273797	Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria	3.990,33
001040274233	Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria	4.546,32

Il revisore accerta che alla data odierna sono disponibili e reperibili gli estratti conto postali chiusi alla data del 31/05/2020 in quanto non sono ancora pervenuti gli estratti conto del mese di giugno.

Agenti contabili:

- a. Il servizio "SpazioPiù e Comunicazione" ha fornito la documentazione relativamente al secondo trimestre 2020 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 30 giugno 2020 pari ad Euro 811,62.= regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

➤ mese di aprile complessivi €. 36,84.=

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
2070	2718	8,84	3608	21/05/2020
2071	2719	28,00	3355	07/05/2020

➤ mese di maggio complessivi €. 170,34.=

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
3388	4316	41,34	4421	13/07/2020
3389	4317	129,00	4423	13/07/2020

➤ mese di giugno complessivi €. 604,44.=

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
3387	4315	57,94	4419 di €. 52,78* 4420 di €. 5,16	13/07/2020
3390	4318	325,50	4422	13/07/2020
3391	4319	219,00	4424	13/07/2020
3417	4345	2,00	4470	14/07/2020

RCV

- 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 11.291,27= così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale. Alla data del 30/06/2020 sono state effettuate le reversali d'incasso sul conto di tesoreria, rispettivamente la numero 4144/4145/4393.
- c. La verifica presso i servizi scolastici ha evidenziato la giacenza di n.1337 *voucher* sociali per l'importo unitario di Euro 10,00 per complessivi Euro 1.337,00 coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- d. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 30 giugno di Euro 4,50= 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	==	==	==	==	==
Maggio	3385	4313	1,50	4426	13/07/2020
Giugno	3386	4314	3,00	4427	13/07/2020

- 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.

### 3. 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. La contabilità dei beni è affidata al Dr. Ing. Maurizio Garbujo. L'elenco dei beni con i relativi consegnatari è contenuto nelle schede dell'inventario dei beni mobili depositato presso i Servizi Finanziari del Comune.

### 4. 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.

La Tenuta della contabilità Iva e tutti gli adempimenti conseguenti" è stata affidata con determina n. 72 del 23/01/2020 dal 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 chiede che la Soc. Giflo fornisca sistematicamente tutta la documentazione riguardante le fatture di acquisto e di vendita e tutta la documentazione in materia di IVA e IRAP.

*RCV*



In data 05/02/2020 è stata predisposta dalla Società Giflo la Dichiarazione Iva 2020 periodo d'Imposta 2019 che è stata inviata al sistema telematico dell'Agenzia delle Entrate dalla Società stessa in data 05/06/2020 Protocollo n. 20060512115659808, come da documentazione agli atti dell'Ente.

A tutt'oggi l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipi di tesoreria.

Per quanto riguarda l'emergenza da Covid-19 il lavoro dell'ente è stato portato avanti in maniera efficace e con la collaborazione di tutti in modalità smart working.

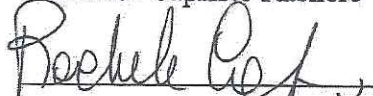
Il Revisore unico dei Conti dispone la trasmissione del presente verbale:

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, 17 luglio 2020

Il Revisore unico dei Conti

Dott.ssa Capristo Rachele



Revisore Legale Dott.ssa Rachele Capristo Registro Revisori n. 64327
--