

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA

Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 8/2020

Il giorno 04 del mese di giugno dell'anno duemilaventi, alle ore 10.30 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 1 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 primo 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 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 31 marzo 2020 risultante dal giornale di cassa è pari ad Euro 6.436.173,66 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 marzo 2020 è così determinata:

<i>Situazione di fatto della cassa del Tesoriere</i>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020	(+)	6.189.783,67
Riscossioni	(+)	2.165.882,09

Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+) 959.418,70
Pagamenti	(-) 2.878.468,94
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-) 441,86
Saldo di fatto della cassa al 31 marzo 2020	(+) 6.436.173,66

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. 2658/2020	(+) 2.166.312,80
Mandati emessi dal n. 01/2020 al n. 1057/2020	(-) 2.990.531,41
Saldo di diritto della cassa al 31 marzo 2020	(+) 5.365.565,06

d. la differenza tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell'Ente, pari ad Euro 1.070.608,60=, 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	(+) 959.418,70
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-) 441,86
Reversali non riscosse	(-) 430,71
Mandati non pagati (relativi a pagamenti con F24)	(+) 112.062,47
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	(+)
Raccordo tra il saldo di fatto e di diritto al 31 marzo 2020	1.070.608,60

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 della stessa periodo 01/01/2020 al 31/03/2020;

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

- n. 164 Reversale per incasso canone piscina del 16/01/2020
- n. 752 Reversale per incasso di monetizzazioni standard del 24/02/2020
- n. 1082 Reversale per proventi da concessioni cimiteriali del 19/02/2020

e i seguenti mandati di pagamento

- n. 120 Mandato per contributo alla scuola dell'infanzia del 20/01/2020
- n. 426 Mandato per pagamento servizio mensa scolastica del 10/02/2020
- n. 891 Mandato per servizio di contabilità IVA del 12/03/2020

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
GENNAIO SCADENZA 16/02/2020	3.213,81	409	62.494,59	408
FEBBRAIO SCADENZA 16/03/2020	9.536,79	832	102.663,58	831
MARZO SCADENZA 16/04/2020	1.453,89	1129	35.547,78	1130

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.

1° Trimestre 2020 Anticipazioni a favore dell'Economo Comunale:

- €.700,00.= mandato di anticipazione di cassa mese di gennaio n. 35 del 10/01/2020
- €.500,00.= mandato di anticipazione di cassa mese di febbraio n. 613 del 25/02/2020
- €.800,00.= mandato di anticipazione di cassa mese di marzo n. 778 del 02/03/2020 per un totale di €. 2.000,00.=

Sono stati emessi buoni dal n. 1 al n. 50 per un totale di €.1.311,08:= e la differenza di €.688,92 è stata versata alla Tesoreria Comunale con reversale n. 3029 del 20/04/2020.

Si riscontra l'esistenza dei seguenti conti correnti postali:

N. C.C.P	INTESTAZIONE	SALDO AL 29/02/2020
20573200	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria</i>	30.154,29
1005490774	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria</i>	18.908,18
86919164	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria</i>	1.366,47
35354208	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria</i>	534,52
001040273797	<i>Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria</i>	16.521,27
001040274233	<i>Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria</i>	1.935,73

Il revisore accerta che alla data odierna sono disponibili e reperibili gli estratti conto postali chiusi alla data del 29/02/2020 in quanto non sono ancora pervenuti gli estratti conto del mese di marzo.

Agenti contabili:

- a. Il servizio "SpazioPiù e Comunicazione" ha fornito la documentazione relativamente al primo trimestre 2020 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 31 marzo 2020 pari ad Euro 1.644,98.= regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

➤ mese di gennaio complessivi € 836,78.=

Provvisorio	quietanza	importo	n. reversale	Data
753	1001	67,78	704 di €.10,32 705 di €.57,46	18/02/2020
251	295	342,50	261	21/01/2020
754	1002	426,50	703	18/02/2020

➤ mese di febbraio complessivi € 585,14.=

Provvisorio	quietanza	importo	n. reversale	Data
1746	2250	57,64	2931 di €.10,32 2932 di €.47,32	15/04/2020
838	1108	421,00	707	19/02/2020
1742	2246	106,50	2874	15/04/2020

➤ mese di marzo complessivi € 223.06.=

Provvisorio	quietanza	importo	n. reversale	Data
1744	2248	29,56	2933 di €.19,24 2934 di €.10,32	15/04/2020
1743	2247	162,50	2873	15/04/2020
1741	2245	28,00	2873	15/04/2020
1745	2249	3,00	2930	15/04/2020

- b. L'incaricato per la gestione dei parcometri - Sig. Mariani Silvano Mauro durante il primo trimestre ha consegnato la rendicontazione di n. 10 parcometri per un incasso complessivo; di Euro 25.329,76= così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale. Alla data del 31/03/2020 sono state effettuate le reversali d'incasso sul conto di tesoreria, rispettivamente la numero 572/910/2943 e mandato 880.
- c. La verifica presso i servizi scolastici ha evidenziato la giacenza di n.1742 *voucher* sociali per l'importo unitario di Euro 10,00 per complessivi Euro 1.742,00 coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- d. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 31 marzo di Euro 306,30= 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
Gennaio	867	1145	171,50	2875	15/04/2020
Febbraio	1175	1588	129,80	2876	15/05/2020
Marzo	2406	3184	5,00	3827	29/05/2020

- 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.

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. 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.

In data 05/02/2020 è stata predisposta dalla Società Giflo la Dichiarazione Iva 2020 periodo d'Imposta 2019 che verrà inviata al sistema telematico dell'Agenzia delle Entrate dalla Società stessa entro la data di scadenza del 30/06/2020.

Il Dr. Pirola Emilio comunica al Revisore che al momento non sono in atto contenziosi, salvo il ricorso proposto al Consiglio di Stato con istanza di sospensione cautelare avverso la sentenza del Tribunale di Milano n. 530/2020, deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 22/05/2020, salvo aggiornare quanto comunicato con attestazione specifica che sarà consegnata successivamente al Revisore.

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 ha avuto modo di incontrare e conoscere la Sindaca.

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, 04 Giugno 2020

Il Revisore unico dei Conti

Dott.ssa Capristo Rachele

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