

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA

Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 10 del 19 aprile 2023

Il giorno 19 del mese di aprile dell'anno duemila ventitré, alle ore 9,00, presso gli uffici del Comune di Trezzo sull'Adda, alla presenza del Responsabile dei Servizi Finanziari - Dott. Emilio Pirola dell'Economo Comunale Sig.ra Brambilla Angela il vice Economo Sig.ra Quadri Roberta è presente la sottoscritta Dott.ssa Rizzo Raffaella - Revisore unico dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n.7 del 27/02/2023 per il triennio decorrente dal 2 marzo 2023 al 1 marzo 2026, 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 2023 (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. 15 del 10/01/2023, sono stati nominati con effetto dal 01.01.2023 e fino al 31.12.2023 la Sig.ra Angela Brambilla come Economo, la Sig.ra Roberta Quadri come Vice-Economo e n.7 agenti contabili:
 - Mariani Silvano Mauro – operatore presso il Servizio Patrimonio e Manutenzioni, incaricato della gestione dei valori dei parcometri;
 - Bramati Filippo – istruttore tecnico del Servizio patrimonio e Manutenzioni, incaricato della gestione dei valori dei parcometri in caso di assenza del Sig. Mariani Silvano Mauro;



- Beretta Marzia – istruttore amministrativo presso i Servizi Scolastici e Amministrativi, incaricata della gestione dei voucher “sociali”;
- Pellegrino Maria Grazia - istruttore socioculturale presso la Biblioteca comunale, incaricata della gestione dei pagamenti in denaro contante relativi ai rimborsi per fotocopie, internet point vendita pubblicazioni e sanzioni per ritardata consegna del prestito;
- 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;
- Pirola Pamela – 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.d.

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’Economista Sig.ra Brambilla Angela e del vice Economista Sig.ra Quadri Roberta;
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 2023 risultante dal giornale di cassa in allegato è pari ad euro 8.638.182,71. = 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 31/03/2023 è così determinata:

<i>Situazione di fatto della cassa del Tesoriere</i>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023	9.391.447,07
Riscossioni	2.644.529,32
Riscossioni da regolarizzare con reversali	85.978,17
Pagamenti	3.483.572,02
Pagamenti da regolarizzare con mandati	199,83

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 2023	9.391.447,07
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 2594	2.644.529,32
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1144	3.596.900,80
Saldo di diritto della cassa al 31/03/2023	8.439.075,59

la differenza tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell'Ente, pari ad euro 199.107,12. =, 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	85.978,17
Pagamenti da regolarizzare con mandati	199,83
Reversali non riscosse come da elenco allegato	0
Mandati non pagati come da prospetti allegati - F24EP Dipendenti €.112.540,35. = - Mandati Fondo Perseo per €.788,43. = (Elenco allegato)	113.328,78
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 recepita dalla banca, ma non nel flusso	
Raccordo tra il saldo di fatto e di diritto al 31/03/2023	

d. 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.

e. 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 viene effettuata la "verifica di inadempienza" sul sistema informativo di Agenzia delle Entrate Riscossione. come risulta dal dettaglio delle richieste elaborato dal sito periodo 01/01/2023 al 31/03/2023 agli atti;

f. A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel primo trimestre 2023:

- n. 710 del 16/01/2023 di €. 53.663,96 - oneri di urbanizzazione secondari
- n. 1787 del 28/02/2023 di €. 5.513,74 - spese immobili ERP
- n. 2028 del 09/03/2023 di €. 5.900,59 - contravvenzioni al CDS riscossione coattiva

e i seguenti mandati di pagamento:

- n. 278 del 26/01/2023 di €. 16.421,58 - servizio mensa scolastica
- n. 652 del 22/02/2023 di €. 12.505,00 - assistenza e manut. hardware e reti comunali
- n. 1096 del 28/03/2023 di €. 6.785,35 - trasporto scolastico

rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente;

g. Si è provveduto alla verifica dei pagamenti riguardanti l'IVA istituzionale da split payment e commerciale come sottoindicato:

MESE	IVA COMMERCIALE	N. MANDATO DI PAGAMENTO	IVA ISTITUZIONALE SPLIT PAYMENT	N. MANDATO DI PAGAMENTO
GENNAIO SCADENZA 16/02/2023	2.597,38	381	67.354,01	382
FEBBRAIO SCADENZA 16/03/2023	692,63	796	101.175,07	797
MARZO SCADENZA 17/04/2023	616,21	1189	86.981,12	1192/1193

Si sono visionate le quietanze modello F24EP del mese di gennaio, febbraio e marzo.

MESE	IRPEF IRAP E ONERI DIPENDENTI COMUNALI	N. MANDATI DI PAGAMENTO	IRPEF IRAP COMPENSI PROFESSIONISTI E OCCASIONALI	N. MANDATO DI PAGAMENTO
GENNAIO SCADENZA 16/02/2023	90.885,78 INAIL 14.131,46	Elenco allegato Elenco allegato	4.254,82	360
FEBBRAIO SCADENZA 16/03/2023	90.868,73	Elenco allegato	6.658,78 IRPEF 42,50 IRAP	778 779
MARZO SCADENZA 17/04/2023	112.540,35	Elenco allegato	6.441,28 892,50	1174-1175 1176-1177

Si sono visionate le quietanze modello F24EP del mese di gennaio, febbraio e marzo

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 2023 Anticipazioni a favore dell'Economo Comunale:

- €. 950,00. = mandato n. 34 del 10/01/2023 1'anticipazione di cassa
- €. 300,00. = mandato n. 815 del 09/03/2023 2'anticipazione di cassa
- €. 100,00. = mandato n.1066 del 22/03/2023 3'anticipazione di cassa

Per un totale di €.1.350,00. =

Sono stati emessi buoni dal n. 1 al n.28 per un totale di €.1.347,54. = e la differenza di €.2,46. = è stata versata alla Tesoreria Comunale con reversale n.2616 del 03.04.2023

Si riscontra l'esistenza dei seguenti conti correnti postali:

N. C.C.P.	INTESTAZIONE	SALDO AL 31/03/2023
20573200	Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria	3,04
1005490774	Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria	12.901,39
86919164	Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria (alla data del 28/02/2023)	2.506,21
35354208	Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria	16.320,17
001040273797	Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria	882,36
001040274233	Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria	70,04

Il revisore accerta che alla data odierna sono disponibili e reperibili gli estratti conto postali chiusi alla data del 31/03/2023, tranne quello del c/c 86919164 chiuso al 28/02/2023, in quanto alla data odierna non è ancora pervenuto quello relativo al mese di marzo 2023.

Agenti contabili:

- a. Il servizio "Spazio Più e Comunicazione" ha fornito la documentazione relativamente al primo trimestre 2023 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 31 marzo 2023 pari ad Euro 6.889,10 = regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

➤ mese di gennaio complessivi €. 2.308,90. =

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
493	625	59,90	1261/1262	06/02/2023
285	360	911,00	873	24/01/2023
494	626	1.338,00	1260	06/02/2023

➤ mese di febbraio complessivi €. 2.257,14. =

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
956	1283	53,14	2139/2140	15/03/2023
790	1028	1.388,50	1717	24/02/2023
957	1284	815,50	1979	08/03/2023

➤ mese di marzo complessivi €. 2.323,06. =

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
1400	1892	49,66	2765	11/04/2023
1152	1533	1.276,00	2328	22/03/2023
1399	1891	933,50	2764	11/04/2023
1401	1893	3,00	2766	11/04/2023
1402	1894	60,90	2770	11/04/2023

- 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 23.894,30.= così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale. Alla data del 31/03/2023 sono state effettuate sul conto di tesoreria le reversali d'incasso, rispettivamente la numero 1159-1812-2645 e il mandato di pagamento numero 641.
- c. La verifica presso i servizi sociali ha evidenziato la giacenza 454 *voucher* sociali per l'importo unitario di euro 10,00 per complessivi euro 4.540,00 coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- d. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 31/03/2023 di Euro 82,20.= versati presso la Tesoreria Comunale e regolarizzati con reversali come da prospetto sotto riportato coincidente con la documentazione a supporto fornita.

Mese	Provvisorio	quietanza	importo	n. reversale	Data
gennaio	544	689	21,50	1295	08/02/2023
febbraio	855	1153	7,90	1795	01/03/2023
marzo	1458	1978	52,80	2763	11/04/2023

- 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" per l'anno 2023 è stata affidata con determina n. 164 del 24/02/2022 dal Responsabile Servizi Finanziari Dott. Emilio Pirola, al Dott. Alessandro Garzon.

Prende atto, inoltre, che alla data odierna non sono in corso verbali di accertamento nei confronti dell'Ente in materia di IVA e IRAP.

Lo studio del Dott. Garzon invia in formato elettronico all'Ente la documentazione riguardante le fatture di acquisto e di vendita e la documentazione in materia di IVA.

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

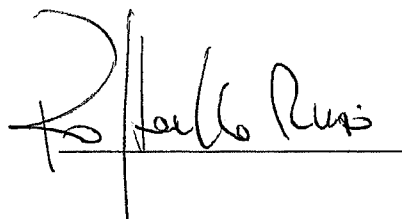
Il Revisore unico dei Conti dispone la trasmissione del presente verbale:

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.

La verifica di cassa si conclude alle ore 10:15.

Trezzo Sull'Adda,

Il Revisore unico dei Conti

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Raffaele Ruffi". The signature is written over a horizontal line that extends across the width of the text.

**Banca Popolare di Sondrio**

GESTIONE SERVIZIO DI TESORERIA E CASSA

**COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA****VERBALE DI VERIFICA DI CASSA**

Verifica di cassa al 31 marzo 2023

Esercizio 2023

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili si è accertato che il conto di fatto dell'Ente alla data del 31 marzo 2023 è il seguente:

		ENTRATE		
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2022			€	9.391.447,07
REVERSALI EMESSE	€	2.644.529,32		
REVERSALI RISCOSE			€	2.644.529,32
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI			€	85.978,17
TOTALE DELLE ENTRATE			€	<u>12.121.954,56</u>
		USCITE		
DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2022				
MANDATI EMESSI	€	3.596.900,80		
MANDATI PAGATI			€	3.483.572,02
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI			€	199,83
TOTALE DELLE USCITE			€	<u>3.483.771,85</u>
SALDO DI CASSA RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO			€	8.638.182,71
ANTICIPAZIONE ACCORDATA			€	0,00
ANTICIPAZIONE UTILIZZATA			€	0,00
DISPONIBILITA' VINCOLATE				
N. CONTO		DESCRIZIONE		IMPORTO
4		CONTO VINCOLI	€	454.255,59

Redatto il presente verbale in tre originali, uno per l'Ente, uno per il Tesoriere, il terzo per l'autorità tutoria.

Il Tesoriere
BANCA POPOLARE DI SONDRIO

Il Responsabile
del Servizio Finanziario

Il Revisore dei Conti

Eventuali osservazioni:



