

**Provincia di Milano**

**REVISORE UNICO DEI CONTI**

**VERBALE N. 19 del 30 ottobre 2023**

Il giorno 30 del mese di ottobre dell'anno duemila ventitré, alle ore 10,00 presso gli uffici del Comune di Trezzo sull'Adda, alla presenza del Responsabile dei Servizi Finanziari - Dott. Emilio Pirola dell'Economo Comunale Sig.ra Quadri Roberta (in videoconferenza) e il vice Economo Comunale Sig. Marco Ferrari, 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. che con Determinazione del Responsabile del Settore Ragioneria Economato - Dott. Emilio Pirola, nr. 459 del 05/07/2023 è stata modificata e integrata la determinazione sopra richiamata nel modo seguente:
- alla Sig.ra Quadri Roberta, già vice economo, istruttore amministrativo contabile assegnato al Settore Servizi Finanziari, Servizio Ragioneria ed economato, con effetto 05.07.2023 e fino al 31.12.2023, vengono attribuite le funzioni di economo comunale, considerato che dal 01/07/2023 la Sig.ra Brambilla Angela, nominata nella determina sopra citata, Economo comunale per l’anno 2023, è stata collocata a riposo per dimissioni volontarie con determinazione n. 437 del 22/06/2023;
  - al Sig. Ferrari Marco, collaboratore amministrativo assegnato al Settore Servizi Finanziari, Servizio Ragioneria ed economato, con effetto 05.07.2023 e fino al 31.12.2023, vengono attribuite le funzioni di vice economo comunale;
  - la Sig.ra Giordano Nicoletta, istruttore amministrativo contabile assegnata al Settore Servizi alla Comunità, Servizio Biblioteca, con effetto 05.07.2023 e fino al 31.12.2023, vengono attribuite le funzioni di agente contabile per la gestione dei pagamenti in denaro contante relativi ai rimborsi per fotocopie, internet point, vendita pubblicazioni e sanzioni per ritardata consegna del prestito, in caso di assenza della Sig.ra Pellegrino Maria Grazia;
6. 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’Economo Sig.ra Quadri Roberta e del vice Economo Sig. Marco Ferrari;

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 settembre 2023 risultante dal giornale di cassa è pari ad euro 7.571.839,35. = 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 30/09/2023 è così determinata:

<i>Situazione di fatto della cassa del Tesoriere</i>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023	9.391.447,07
Riscossioni	9.802.627,19
Riscossioni da regolarizzare con reversali	80.349,19
Pagamenti	11.702.537,74
Pagamenti da regolarizzare con mandati	46,36

- 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. 6121	9.804.646,79
Mandati emessi dal n. 1 al n.3165	11.802.058,89
Saldo di diritto della cassa al 30/09/2023	7.394.034,97

la differenza tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell'Ente, pari ad euro 177.804,38. =, 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	80.349,19
Pagamenti da regolarizzare con mandati	46,36
Reversali non riscosse come da elenco allegato	2.019,60
Mandati non pagati come da prospetti allegati:	
- F24EP Dipendenti € 83.847,13	
- Mandati Fondo Perseo per € 679,42	
- Altri mandati come da prospetto allegato per € 14.994,60	99.521,15
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 30/09/2023</b>	

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 dall'allegato delle richieste elaborato dal sito periodo 01/07/2023 al 30/09/2023;

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

- n. 4602 del 06/07/2023 di €. 39.376,41 - proventi oneri di urbanizzazione.
- n. 5409 del 24/08/2023 di €. 1.867,00 - proventi concessioni cimiteriali
- n. 5606 del 06/09/2023 di €. 48,80 - sponsorizzazione evento "notte bianca dei bambini 2023.

e i seguenti mandati di pagamento:

- n. 2334 del 14/07/2023 di €. 12.505,00 – servizio assistenza e manutenzione hardware e reti comunali – 2^ semestre 2023.
- n. 2710 del 21/08/2023 di €. 1.752,68 – pagam. servizio lavoro a tempo determinato.
- n. 2930 del 14/09/2023 di €. 1.396,90 – manutenzione impianto videosorveglianza

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

Copia delle reversali e dei mandati con la relativa documentazione vengono allegati alla presente.

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

MESE	IVA COMM.LE	N. MANDATO	IVA ISTITUZIONALE	N. MANDATO	N. PROTOCOLLO AGENZIA DELLE ENTRATE
LUGLIO scad. 21.08.2023	6.558,89	2678	88.734,37	2679	23081010583569734
AGOSTO scad. 18.09.2023	832,61	2873	73.474,24	2874	23090713220464903
SETTEMBRE scad. 16.10.2023	547,30	3218	63.966,76	3219	23100912495233559

Si sono visionate le quietanze modello F24EP del mese di luglio, agosto e settembre.

MESE	IRPEF IRAP E ONERI DIPENDENTI COMUNALI	N. MANDATO	IRPEF IRAP COMPENSI PROFESSIONISTI E OCCASIONALI	N. MANDATO	N. PROTOCOLLO AGENZIA DELLE ENTRATE
LUGLIO Scad. 16/08/2023	63.075,21	Elenco allegato	14.399,47 IRPEF	2680	23080212443246480
AGOSTO Scad. 18/09/2023	77.063,71	Elenco allegato	3.941.40 IRPEF	2872	23090709524423225
SETTEMBRE Scad. 16/10/2023	83.847,13	Elenco allegato	2.364,44 IRPEF	3213	23100513353726806

Si sono visionate le quietanze modello F24EP del mese di luglio, agosto e settembre

## 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.

## 3° Trimestre 2023 Anticipazioni a favore dell'Economo Comunale:

- €. 950,00.= mandato n. 2273 del 06/07/2023 l'anticipazione di cassa

- €. 500,00.= mandato n. 2934 del 14/09/2023 l'anticipazione di cassa

Per un totale di €. 1.450,00. =

Sono stati emessi buoni dal n.53 al n.72 per un totale di €.1.161,51. = e la differenza di €.288,49. = è stata versata alla Tesoreria Comunale con reversale n. 6184 del 04/10/2023.

Si riscontra l'esistenza dei seguenti conti correnti postali:

N. C.C.P.	INTESTAZIONE	SALDO AL 30/09/2023
20573200	Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria	106,62
1005490774	Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria	21.255,30
86919164	Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria	643,62
35354208	Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria	29.340,87
001040273797	Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria	72,22
001040274233	Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria	4.543,35

Il revisore accerta che alla data odierna sono disponibili e reperibili gli estratti conto postali chiusi alla data del 30/09/2023.

Agenti contabili:

- a. Il servizio "Spazio Più e Comunicazione" ha fornito la documentazione relativamente al terzo trimestre 2023 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 30 settembre 2023 pari ad Euro 6.501,84= regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

➤ mese di luglio complessivi € 2.510,90. =

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
3183	4448	37,40	5160/5161	21/08/2023
2866	3933	1.399,50	4917	27/07/2023
3182	4447	1.074,00	5157	21/08/2023

➤ mese di agosto complessivi €. 2.018,78. =

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
3438	4758	67,28	5676/5677	08/09/2023
3184	4449	933,50	5158	21/08/2023
3437	4757	1.018,00	5633	07/09/2023

➤ mese di settembre complessivi €. 1.972,16. =

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
3868	5356	44,16	6267/6268	10/10/2023
3634	5027	1.197,50	5962	21/09/2023
3867	5355	635,50	6266	10/10/2023
3869	5357	94,00	6269	10/10/2023
3870	5358	1,00	6270	10/10/2023

- b. L'incaricato per la gestione dei parcometri - Sig. Mariani Silvano Mauro durante il terzo trimestre ha consegnato la rendicontazione di n. 10 parcometri per un incasso complessivo di Euro 16.853,50. = così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale. Alla data del 30/09/2023 sono state effettuate sul conto di tesoreria le reversali d'incasso, rispettivamente la numero 5112/5525/5939/6255 e mandato 2598
- c. La verifica presso i servizi sociali ha evidenziato la giacenza 347 *voucher* sociali per l'importo unitario di euro 10,00 per complessivi euro 3.470,00 coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- d. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 30/09/2023 di Euro 311,30.= 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
Luglio	3031	4232	53,00	5064	08.08.2023

Agosto	3439	4759	67,80	5635	07.09.2023
Settembre	3817	5280	190,50	6213	05.10.2023

- 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.

In allegato la Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA relativa al secondo trimestre 2023 – Prot. N. 329469714 presentata all'Agenzia delle Entrate in data 14.09.2023.

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 10,30

Trezzo Sull'Adda,

Il Revisore unico dei Conti



