

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA

Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 28 del 31 gennaio 2024

Il giorno trentuno dell'anno duemila ventiquattro, 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 Quadri Roberta 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”. Prorogata di 6 mesi fino al 30/06/2024 con atto determinazione 855 del 14/12/2023;
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 31 dicembre 2023 risultante dal giornale di cassa è pari ad euro 8.032.540,45. = 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 31/12/2023 è così determinata:

| <i>Situazione di fatto della cassa del Tesoriere</i> | |
|--|---------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2023 | 9.391.447,07 |
| Riscossioni | 14.618.069,42 |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | 0 |
| Pagamenti | 15.976.976,04 |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | 0 |
| Saldo di fatto della cassa al 31 dicembre 2023 | 8.032.540,45 |

- 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. 8652 | 14.618.069,42 |
| Mandati emessi dal n. 1 al n. 4229 | 15.976.976,04 |
| Saldo di diritto della cassa al 31/12/2023 | 8.032.540,45 |

- 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 dalle richieste allegate del periodo 01/10/2023 al 31/12/2023;

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

- n. 6517 del 23/10/2023 di €. 1.000,00 – Sanzione amministrativa CILA.
- n. 6886 del 16/11/2023 di €. 549,00 – Concessione uso locali Villa Appiani
- n. 7637 del 21/12/2023 di €. 5.246,00 – Acconto concessione in affitto palestre in orari extra-scolastici.

e i seguenti mandati di pagamento:

- n. 3289 del 18/10/2023 di €. 4.047,49 – Servizio sostitutivo mensa dipendenti comunali.
- n. 3664 del 21/11/2023 di €. 1.049,84 – Assistenza educativa scolastica minore.

- n. 4165 del 19/12/2023 di €. 10.750,95 – Servizio assistenza domiciliare per persone con limitata autonomia.

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 |
|--|-------------|------------|-------------------|------------|-------------------------------------|
| OTTOBRE scad. 16.11.2023 | 880,30 | 3555 | 56.804,08 | 3556 | 23111310295265922 |
| NOVEMBRE scad. 27.12.2023 Pag 18/12/2023 | 1.064,37 | 3915 | 60.023,95 | 3919 | 23120711502818483 |
| DICEMBRE scad. 16.01.2024 | 286,01 | 69 | 84.913,04 | 66 | 2411211111356561 |

Si sono visionate le quietanze modello F24EP dei mesi di ottobre, novembre, dicembre.

Si allega inoltre la quietanza F24EP Acconto Iva di € 9.797,63 data versamento 27.12.2023 mandato di pagamento n. 4189 del 21.12.2023, trasmessa all'Agenzia delle Entrate mediante protocollo n. 23122113533015088.

| MESE | IRPEF IRAP E ONERI DIPENDENTI COMUNALI | N. MANDATO | IRPEF IRAP COMPENSI PROFESSIONISTI E OCCASIONALI | N. MANDATO | N. PROTOCOLLO AGENZIA DELLE ENTRATE |
|---------------------------------|--|-----------------|--|-------------|-------------------------------------|
| OTTOBRE Scad. 16.11.2023 | 86.471,94 | Elenco allegato | 4.094,68 | 3552 e 3553 | 23111309401049303 |
| NOVEMBRE Scad. 18.12.2023 | 86.628,46 | Elenco allegato | 9.237,89 | 3929 e 3931 | 23120712554025347 |
| DICEMBRE Scad. 27.12.2023 | 192.487,09 | Elenco allegato | 5.969,70 | 4190 e 4191 | 23122116404154511 |

Si sono visionate le quietanze modello F24EP dei mesi di ottobre, novembre, dicembre.

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.

4° Trimestre 2023 Anticipazioni a favore dell'Economo Comunale:

- €. 950,00.= mandato n. 3192 del 04/10/2023 1'anticipazione di cassa

Per un totale di €. 950,00 =

Sono stati emessi buoni dal n. 73 al n.93 per un totale di €. 791,13. = e la differenza di €.158,87. = è stata versata alla Tesoreria Comunale con reversale n. 7650 del 22/12/2023.

Si riscontra l'esistenza dei seguenti conti correnti postali:

| N. C.C.P. | INTESTAZIONE | SALDO AL 31/12/2023 |
|------------------|---|--------------------------------|
| 20573200 | <i>Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria</i> | 124,21 |
| 1005490774 | <i>Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria</i> | 27.305,00 |
| 86919164 | <i>Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria</i> | 4.680,16 |
| 35354208 | <i>Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria</i> | 23.527,50 |
| 001040273797 | <i>Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria</i> | 2,31 |
| 001040274233 | <i>Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria</i> | 1.743,70 |

Il revisore accerta che alla data odierna sono disponibili e reperibili gli estratti conto postali chiusi alla data del 31/12/2023.

Agenti contabili:

- a. Il servizio "Spazio Più e Comunicazione" ha fornito la documentazione relativamente al quarto trimestre 2023 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 31 dicembre 2023 pari ad Euro 7.389,11= regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

➤ mese di ottobre complessivi €.2.413,74. =

| Provvisorio | Quietanza | importo | n. reversale | Data |
|--------------------|------------------|----------------|---------------------|-------------|
| 4209 | 5796 | 40,74 | 6861/6862 | 15/11/2023 |
| 3991 | 5501 | 1.108,00 | 6477 | 20/10/2023 |
| 4210 | 5797 | 1265,00 | 6739 | 07/11/2023 |

➤ mese di novembre complessivi €. 2.438,24. =

| Provvisorio | Quietanza | importo | n. reversale | Data |
|--------------------|------------------|----------------|---------------------|-------------|
| 4636 | 6448 | 32,24 | 7448 | 12/12/2023 |
| 4338 | 6005 | 1.371,50 | 6985 | 20/11/2023 |
| 4635 | 6447 | 1.034,50 | 7424 | 11/12/2023 |

➤ mese di dicembre complessivi €. 2.537,13. =

| Provvisorio | Quietanza | importo | n. reversale | Data |
|-------------|-----------|----------|--------------|------------|
| 51 | 51 | 29,38 | 43 | 12/01/2024 |
| 4771 | 6675 | 1.079,50 | 7623 | 20/12/2023 |
| 52 | 52 | 1.405,50 | 51 | 12/01/2024 |
| 53 | 53 | 22,75 | 52 | 12/01/2024 |

- b. L'incaricato per la gestione dei parcometri - Sig. Mariani Silvano Mauro durante il quarto trimestre ha consegnato la rendicontazione di n. 10 parcometri per un incasso complessivo di Euro 17.590,20. = così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale. Alla data del 31/12/2023 sono state effettuate sul conto di tesoreria le reversali d'incasso, rispettivamente la numero 6823/7237/7980 e mandato 3947
- c. La verifica presso i servizi sociali ha evidenziato la giacenza 187 *voucher* sociali per l'importo unitario di euro 10,00 per complessivi euro 1.870,00 coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- d. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 31/12/2023 di Euro 112,60.= 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 |
|----------|-------------|-----------|---------|--------------|------------|
| Ottobre | 4195 | 5782 | 111,20 | 6721 | 06/11/2023 |
| Novembre | 85 | 85 | 0,20 | 41 | 12/01/2024 |
| Dicembre | 85 | 85 | 1,20 | 41 | 12/01/2024 |

- 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 terzo trimestre 2023 – Prot. N. 335750988 presentata all’Agenzia delle Entrate in data 17.11.2023.

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.

Il modello Irap 2023 Anno d’imposta 2022 è stato trasmesso all’Agenzia delle Entrate con protocollo n. 23113013252648457 presentato in data 30.11.2023 che si allega al presente verbale. credito irap 22 € 8.982,00 e credito 2019 € 5.457,00

Il modello 770 2023 anno 2022 contenente sia dipendenti che autonomi e capitali è stato trasmesso il 26/10/2023 all’Agenzia delle Entrate e ritrasmesso 770 integrativo con protocollo 23110212500626834 presentato in data 02.11.2023 che si allega al presente verbale.

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.

Ulteriori attività di controllo:

Trasmissione delibere Imu

Il Revisore da atto che l’Ente ha trasmesso al Ministero la delibera di approvazione delle aliquote imu 23 pubblicata sul portale il 10/1/2023

Invio bilancio previsione 2024/2026 Il revisore da atto che l’Ente in data 4/12/23 (la prima trasmissione) e quella definitiva in data 3 gennaio 2024 entro 30 gg dall’approvazione ha inviato alla Bdap i dati inerenti al bilancio

Trasmissione consolidato 22 Il revisore prende atto che l’Ente in data 4/10/2023 ha trasmesso alla BDAP i dati inerenti al consolidato

delibera di perimetro di consolidamento il revisore da atto che l’ente ha provveduto all’individuazione del perimetro di consolidamento

Relazione periodica delle partecipazioni il revisore prende atto che l’Ente ha proceduto con delibera n. 47 del 20/12/2023 alla verifica di razionalizzazione delle proprie partecipazioni

Questionario debiti fuori bilancio il Revisore da atto che l’Ente ha provveduto compilare e caricare sul sito corte conti il questionario 2022 – 22/11/23

la verifica di cassa si conclude alle ore 10:10.

Trezzo Sull’Adda,

Il Revisore unico dei Conti



