

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA

Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 6/2021

Il giorno ventisette del mese di gennaio dell'anno duemilaventuno alle ore 14,00 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 quarto 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 31 dicembre 2020 risultante dal giornale di cassa è pari ad Euro 8.254.691,00 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 dicembre 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	(+) 14.977.166,02
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+) ==
Pagamenti	(-) 12.912.258,69
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-) ==
Saldo di fatto della cassa al 31 dicembre 2020	(+) 8.254.691,00

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. 9196/2020	(+) 14.977.166,02
Mandati emessi dal n. 01/2020 al n. 4460/2020	(-) 12.912.258,69
Saldo di diritto della cassa al 31 dicembre 2020	(+) 8.254.691,00

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 dettaglio delle richieste elaborato dal sito periodo 01/10/2020 al 20.10.2020;
- Il D.L. 129/2020 all'art.1, comma 1, dispone l'ulteriore sospensione fino al 31/12/2020, dei controlli sui pagamenti maggiori di € 5.000 euro, ai sensi dell'art.48 bis DPR 602/1973

f. A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel quarto trimestre 2020

- n. 5803 del 22/10/2020 di € 16.163,05 – Introiti per oneri di urbanizzazione
- n. 6326 del 25/11/2020 di € 30.009,23 – Rimborso Addizionale comunale IRPEF
- n. 8888 del 28/12/2020 di € 10.000,00 – Introiti per monetizzazione e obblighi convenzionali

e i seguenti mandati di pagamento

- n. 3501 del 19/10/2020 di € 11.010,50 – Servizio di guardiania/portierato Comune
- n. 3719 del 10/11/2020 di € 40.765,64 – Pulizia aree esterne cimitero di Trezzo
- n. 4299 del 16/12/2020 di € 4.880,72 – Servizio di mensa scolastica

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 sotto indicato:

MESE	IVA COMMERCIALE	N. MANDATO DI PAGAMENTO	IVA ISTITUZIONALE SPLIT PAYMENT	N. MANDATO DI PAGAMENTO
OTTOBRE SCADENZA 16/11/2020	€ 1.443,51	3655/2020	67.029,19	3656/2020
NOVEMBRE SCADENZA 16/12/2020	€ 11.489,24	4209/2020	71.269,40	4210/2020
DICEMBRE SCADENZA 18/01/2021	€ 3.059,56	198 /2021	€ 68.777,29	58/2021
ACCONTO IVA SCADENZA 28/12/2020	€ 4.908,41	4251/2020		

Si allegano i relativi mandati di pagamento e le quietanze modello F24EP.

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 2020 Anticipazioni a favore dell'Economo Comunale:

- € 1.000,00.= mandato di anticipazione di cassa n. 3286 del 02/10/2020
 - € 300,00.= mandato di anticipazione di cassa n. 4258 del 14/12/2020
- per un totale di € 1.300,00.

Sono stati emessi buoni dal n. 115 al n. 137 per un totale di € 1.195,88 e la differenza di € 104,12 è stata versata alla Tesoreria Comunale con reversale n. 8450 del 21/12/2020.

Si allega inoltre il riepilogo elenco Buoni dell'anno 2020 dal n. 1 al n. 137 e la "Situazione di cassa al 31/12/2020.

Si riscontra l'esistenza dei seguenti conti correnti postali:

N. C.C.P	INTESTAZIONE	SALDO AL 30/11/2020
20573200	Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria	15.197,74
1005490774	Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria	27.975,40
86919164	Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria	208,27
35354208	Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria	2.421,74
001040273797	Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria	3.121,07
001040274233	Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria	9.760,28

Il revisore accerta che alla data odierna sono disponibili e reperibili gli estratti conto postali chiusi alla data del 30/11/2020 in quanto non sono ancora pervenuti gli estratti conto del mese di dicembre.

Agenti contabili:

- a. Il servizio "SpazioPiù e Comunicazione" ha fornito la documentazione relativamente al quarto trimestre 2020 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 31 dicembre 2020 pari ad Euro 1.942,24 regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

➤ mese di ottobre complessivi €.786,64

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
5673	7234	55,64	6023	11/11/2020
5410	6923	202,50	5865	28/10/2020
5672	7233	528,50	6022	11/11/2020

➤ mese di novembre complessivi €. 457,64

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
6235	7943	36,14	7099	09/12/2020
5932	7578	247,50	6312	25/11/2020
6234	7942	174,00	7098	09/12/2020

➤ mese di dicembre complessivi €. 697,96

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
174	206	70,96	276/277	18/01/2021
6571	8439	326,00	8417	17/12/2020
176	208	298,00	276	18/01/2021
175	207	3,00	275	18/01/2021

- 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 21.252,80 così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale. Alla data del 31/12/2020 sono state effettuate le reversali d'incasso sul conto di tesoreria, rispettivamente la numero 5919, 6974,8967.

- c. La verifica presso i servizi scolastici ha evidenziato la giacenza di 554 *voucher* sociali per l'importo unitario di Euro 10,00 per complessivi Euro 5.540,00 coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- d. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 31 dicembre di Euro 48,00 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
Ottobre	5898	7544	21,50	6293	23/11/2020
Novembre	6572	8440	3,50	8418	17/12/2020
Dicembre	6830	8768	23,00	8971	31/12/2020

- e. Il denaro riscosso viene periodicamente versato in tesoreria;
- 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.

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

Come da richiesta del Revisore dei Conti la Soc. Giflo ci ha inviato in formato elettronico la documentazione riguardante le fatture di acquisto e di vendita e la documentazione in materia di IVA. Per quanto riguarda la dichiarazione Irap scadenza 30 novembre 2020 è stata inviata all'Agenzia Entrate in data 25/11/2020 con protocollo n. 20112513514426573 dalla Società Giflo, dove risulta un credito Irap di € 8.210,00.

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, 27 gennaio 2021

Il Revisore unico dei Conti

Dott.ssa Capristo Rachele

