

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA

Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 21/2021

Il giorno 13 del mese di luglio dell'anno duemilaventuno, 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 Sig.ra Brambilla Angela, 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 secondo trimestre 2021 (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 11/01/2021, sono stati nominati con effetto dal 01.01.2021 e fino al 31.12.2021 la Sig.ra Angela Brambilla come Economo, la Sig.ra Roberta Quadri come Vice-Economo e n.7 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;
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;
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 30/06/2021 risultante dal giornale di cassa è pari ad Euro 7.983.752,22 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 30/06/2021 è così determinata:

<i>Situazione di fatto della cassa del Tesoriere</i>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021	(+) 8.254.691,00
Riscossioni	(+) 5.471.942,87
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+) 1.266.957,27
Pagamenti	(-) 7.009.772,51
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-) 66,41
Saldo di fatto della cassa al 30 giugno 2021	(+) 7.983.752,22

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 2021	(+) 8.254.691,00
Reversali emesse dalla n. 01/2021 alla n. 2976/2021	(+) 5.471.942,87
Mandati emessi dal n. 01/2021 al n. 2320/2021	(-) 7.097.345,19
Saldo di diritto della cassa al 30 giugno 2021	(+) 6.629.288,68

d. la differenza tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell'Ente, pari ad Euro 1.354.463,54=, 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	(+) 1.266.957,27
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-) 66,41
Reversali non rimosse	(-) =
Mandati non pagati: - F24EP Dipendenti € 87.354,25 - Mandati Fondo Perseo per € 218,43 (prospetto allegato)	(+) 87.572,68
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 30 giugno 2021	1.354.463,54

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 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 01/04/2021 al 30/06/2021;

g. A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel secondo trimestre 2021:

- n. 1937 del 27/04/2021 di €. 48.367,26 – Contributo di costruzione – oneri di urbanizzazione;
- n. 2480 del 25/05/2021 di €. 6.100,00 – concessione aree di proprietà comunale per installazione strutture di telefonia mobile;
- n. 2665 del 08/06/2021 di €. 1.878,00 – Rimborso da assicurazioni per danni al patrimonio comunale.

e i seguenti mandati di pagamento

- n. 1560 del 22/04/2021 di €. 10.491,09 – manutenzione pavimentazione in lastre in pietra cimitero di Trezzo sull'Adda;
- n. 1949 del 20/05/2021 di €. 11.261,82 – valutazione delle condizioni vegetative, fitosanitarie e strutturali di esemplari arborei nei parchi;
- n. 2307 del 23/06/2021 di €. 10.306,25 – rimborso quota capitale mutui per ristrutturazione Scuola di Piazza Italia.

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
APRILE SCADENZA 17/05/2021	1.674,98	1690	94.395,19	1689
MAGGIO SCADENZA 16/06/2021	371,07	2106	39.654,40	2105
GIUGNO SCADENZA 16/07/2021	12.895,90	2376	57.767,79	2375

Si allegano le quietanze modello F24EP del mese di aprile e del mese di maggio.

La quietanza del mese di giugno verrà prodotta in seguito.

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.

2° Trimestre 2021 Anticipazioni a favore dell'Economo Comunale:

- €.1.000,00.= mandato n. 1265 del 02/04/2021 1°anticipazione di cassa
- €. 500,00.= mandato n. 2150 del 11/06/2021 2°anticipazione di cassa

Sono stati emessi buoni dal n. 22 al n. 47 per un totale di €. 1.062,87.= e la differenza di €. 437,13.= è stata versata alla Tesoreria Comunale con reversale n.3103 del 05/07/2021

Si riscontra l'esistenza dei seguenti conti correnti postali:

N. C.C.P	INTESTAZIONE	SALDO AL 31/05/2021
20573200	Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria	5.778,62
1005490774	Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria	22.926,42
86919164	Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria	267,27
35354208	Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria	632,18
001040273797	Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria	4.564,89
001040274233	Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria	1.415,67

Il revisore accerta che alla data odierna sono disponibili e reperibili gli estratti conto postali chiusi alla data del 31 maggio 2021, in quanto alla data odierna non sono ancora pervenuti quelli relativi al mese di giugno.

Agenti contabili:

- a. Il servizio "SpazioPiù e Comunicazione" ha fornito la documentazione relativamente al secondo trimestre 2021 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 30 giugno 2021 pari ad Euro 5.222,06= regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

- mese di aprile complessivi €. 906,52.=

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
2186	3008	40,52	2339	17/05/2021
1813	2553	478,00	1873	23/04/2021
2185	3007	388,00	2340	17/05/2021

- mese di maggio complessivi €.1.888,60.=

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
2674	3711	43,60	2828/2829	16/06/2021

2410	3369	922,50	2493	25/05/2021
2673	3710	922,50	2830	16/06/2021

➤ mese di giugno complessivi €2.426,94.=

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
3018	4146	52,44	3205/3206	08/07/2021
2794	3898	815,50	3207	08/07/2021
3016	4144	764,50	3189	08/07/2021
3043	4171	787,50	3188	08/07/2021
3017	4145	7,00	3192	08/07/2021

- b. L'incaricato per la gestione dei parcometri - Sig. Mariani Silvano Mauro durante il secondo trimestre ha consegnato la rendicontazione di n. 10 parcometri per un incasso complessivo di Euro 27.011,30.= così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale. Alla data del 30/06/2021 sono state effettuate le reversali d'incasso sul conto di tesoreria, rispettivamente la numero 2040/2618/2619/3185.
- c. La verifica presso i servizi scolastici ha evidenziato la giacenza di 289 *voucher* sociali per l'importo unitario di Euro 10,00 per complessivi Euro 2.890,00 coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- d. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 30 giugno di Euro 4,20= (€2,20 di febbraio e €2,00 di giugno) versati presso la Tesoreria Comunale e regolarizzati con reversali come da prospetto sotto riportato coincidente con la documentazione a supporto fornita. L'importo di €. 2,20 relativo al mese di febbraio, risultava in cassaforte, ma non è stato versato in quanto l'Agente contabile incaricato non era in servizio per motivi di salute.

mese	Provvisorio	quietanza	importo	n. reversale	Data
Febbraio	2066	2869	2,20	2190	10/05/2021
Aprile					
Maggio					
Giugno	3124	4270	2,00	3239	09/07/2021

- 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 2021 è stata affidata con determina n. 851 del 30/12/2020 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.

Come da richiesta del Revisore dei Conti la Soc. Giflo invia in formato elettronico 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.

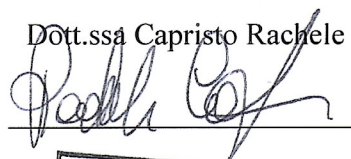
Il Revisore unico dei Conti dispone la trasmissione del presente verbale:

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.

Trezzo Sull'Adda, 13 Luglio 2021

Il Revisore unico dei Conti

Dott.ssa Capristo Rachele



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