

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA

Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 29/2021

Il giorno 18 del mese di ottobre dell'anno duemilaventuno, alle ore 12:00 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 la Sig.ra Quadri Roberta 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 terzo 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 e vice Economo 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 30/09/2021 risultante dal giornale di cassa è pari ad Euro 7.380.240,99.= 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 30/09/2021 è così determinata:

<i>Situazione di fatto della cassa del Tesoriere</i>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021	(+)	8.254.691,00
Riscossioni	(+)	9.366.735,48
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)	241.217,37
Pagamenti	(-)	10.482.352,65
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	50,21
Saldo di fatto della cassa al 30 settembre 2021	(+)	7.380.240,99

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.1 alla n. 4771/2021	(+)	9.366.735,48
Mandati emessi dal n.1 al n. 3414/2021	(-)	10.568.262,47
Saldo di diritto della cassa al 30 settembre 2021	(+)	7.053.164,01

d. la differenza tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell'Ente, pari ad Euro 327.076,98.= 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	(+)	241.217,37
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	50,21
Reversali non riscosse	(-)	=
Mandati non pagati: - F24EP Dipendenti €85.739,15.= - Mandati Fondo Perseo per €170,67 (prospetto allegato)	(+)	85.909,82
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 settembre 2021		327.076,98

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 01/07/2021 al 30/09/2021;

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

- n. 4287 del 07/09/2021 di €. 12.602,48 – Canone di affidamento del servizio gas metano
- n. 4750 del 28/09/2021 di €. 13.839,32 – Oneri di urbanizzazione;
- n. 4637 del 27/09/2021 di €. 24.000,00 – proventi da concessioni cimiteriali.

e i seguenti mandati di pagamento

- n. 2520 del 15/07/2021 di €. 6.360,42 – acquisto buoni pasto elettronici dipendenti comunali;
- n. 2930 del 13/08/2021 di €. 7.026,25 – gestione servizio trasporto scolastico;
- n. 3340 del 16/09/2021 di €. 2.660,73 – retta per frequenza disabili in centri diurni.

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
LUGLIO SCADENZA 16/08/2021	1.500,74	2808	98.506,32	2807
AGOSTO SCADENZA 16/09/2021	5.003,777	3155	76.887,14	3154
SETTEMBRE SCADENZA 18/10/2021	5.736,63	3438	28.446,82	3437

Si allegano le quietanze modello F24EP del mese di luglio e agosto.

Alla data odierna la quietanza del mese di settembre non è disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate, verrà prodotta con il prossimo verbale.

Si allega inoltre la quietanza del modello F24EP relativa al mese di giugno (come da verbale del 2° trimestre 2021)

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 2021 Anticipazioni a favore dell'Economo Comunale:

- €.1.000,00.= mandato n. 2369 del 05/07/2021 1°anticipazione di cassa
- €. 300,00.= mandato n. 3220 del 14/09/2021 2°anticipazione di cassa

Sono stati emessi buoni dal n. 48 al n. 75 per un totale di €. 1.299,21.= e la differenza di €. 0,79.= è stata versata alla Tesoreria Comunale con reversale n.4791 del 01/10/2021

Si riscontra l'esistenza dei seguenti conti correnti postali:

N. C.C.P	INTESTAZIONE	SALDO AL 31/08/2021
20573200	Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria	3.609,22
1005490774	Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria	20.804,59
86919164	Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria (al 31/07/2021)	181,29
35354208	Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria	281,53
001040273797	Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria	1.907,21
001040274233	Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria	6.258,87

Il revisore accerta che alla data odierna sono disponibili e reperibili gli estratti conto postali chiusi alla data del 30/08/2021 tranne che per il c/c 86919164 chiuso al 31/07/2021, in quanto alla data odierna non sono ancora pervenuti quelli relativi al mese di settembre.

Agenti contabili:

- a. Il servizio "SpazioPiù e Comunicazione" ha fornito la documentazione relativamente al terzo trimestre 2021 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 30 settembre 2021 pari ad Euro 8.831,48 = regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

➤ mese di luglio complessivi €.3.550,54.=

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
3523	4876	58,04	4020/4021	23/08/2021
3232	4489	1.704,00	3602	22/07/2021
3524	4877	1.788,50	3965	18/08/2021

➤ mese di agosto complessivi €. 2.616,22 . =

➤ Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
3806	5297	91,22	4189/4190	02/09/2021
3610	4984	1.085,50	3996	20/08/2021
3807	5298	1.439,50	4186	02/09/2021

➤ mese di settembre complessivi €.2.664,72.=

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
4479	6117	105,72	4993	12/10/2021
4068	5641	1.080,00	4480	20/09/2021
4478	6116	1.479,00	4994	12/10/2021

- 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 23.750,36.= così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale. Alla data del sono state effettuate le reversali d'incasso sul conto di tesoreria, rispettivamente la numero 3963/4041/4182/4775 e mandato n. 3367.
- c. La verifica presso i servizi scolastici ha evidenziato la giacenza 215 *voucher* sociali per l'importo unitario di Euro 10,00 per complessivi Euro 2.150,00 coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- d. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 30 settembre di Euro 166,00= 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	3484	4837	44,00	3964	18/08/2021
Agosto	3947	5471	59,50	4352	13/09/2021
Settembre	4452	6090	62,50	4995	12/10/2021

- 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 ci 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.

La verifica di cassa si conclude alle ore 13:00

Trezzo Sull'Adda, 18 ottobre 2021

Il Revisore unico dei Conti

Dott.ssa Capristo Rachele

