

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA

Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 2/2022

Il giorno 26 del mese di gennaio dell'anno duemilaventidue, alle ore 12:05 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 quarto 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 31/12/2021 risultante dal giornale di cassa è pari ad Euro 8.304.650,04 .=- 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 31/12/2021 è così determinata:

<i>Situazione di fatto della cassa del Tesoriere</i>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021	(+)	8.254.691,00
Riscossioni		14.240.510,37
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)	
Pagamenti	(-)	14.190.551,33
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	
Saldo di fatto della cassa al 31 dicembre 2021	(+)	8.304.650,04

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. 8856/2021	(+)	14.240.510,37
Mandati emessi dal n.1 al n. 4646/2021	(-)	14.190.551,33
Saldo di diritto della cassa al 31 dicembre 2021	(+)	8.304.650,04

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 01/10/2021 al 31/12/2021;

f. A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel quarto trimestre 2021:

- n. 5219 del 21/10/2021 di €. 10.774,87 – Fitti fabbricati immobili E.R.P.
- n. 5998 del 25/11/2021 di €. 6.100,00 – Proventi da concessione aree per installazione strutture di telefonia mobile;
- n. 6281 del 03/12/2021 di €. 2.604,06 – Proventi sanzioni al codice della strada.

e i seguenti mandati di pagamento:

- n. 3706 del 28/10/2021 di €. 6.039,00 Canone per servizio di pulizia immobili comunali palazzo municipale
- n. 3758 del 04/11/2021 di €. 50.057,95 – quota capitale 2^ semestre - mutuo con Istituto per il Credito Sportivo per la piscina comunale;
- n. 4426 del 14/12/2021 di €. 7.369,48 – canone per manutenzione ordinaria cimiteri .

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 16/11/2021	905,81	3798/2021	32.484,81	3797/2021
NOVEMBRE SCADENZA 16/12/2021	6.528,04	4217/2021	69.482,55	4216/2021
ACCONTO IVA DICEMBRE SCADENZA 27/12/2021	7.011,81	4218/2021		
DICEMBRE SCADENZA 17/01/2022	4.939,08	48/2022	69.018,16	47/2022

Si allegano le quietanze modello F24EP del mese ottobre novembre e dicembre e acconto Iva.

Si allega inoltre la quietanza del modello F24EP relativa al mese di settembre (come da verbale del 3° 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.

4° Trimestre 2021. Anticipazioni a favore dell'Economo Comunale:

- €1.500,00.= mandato n. 3426 del 01/10/2021 anticipazione di cassa

Sono stati emessi buoni dal n. 76 al n. 104 per un totale di €. 1.352,61.= e la differenza di €. 147,39.= è stata versata alla Tesoreria Comunale con reversale n. 8176 del 21/12/2021

Si riscontra l'esistenza dei seguenti conti correnti postali:

N. C.C.P	INTESTAZIONE	SALDO AL 31/12/2021
20573200	Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria	10.780,38
1005490774	Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria	14.473,46
86919164	Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria (al 30/11/2021)	721,72
35354208	Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria	404,84
001040273797	Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria	3.985,16
001040274233	Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria	286,70

Il revisore accerta che alla data odierna sono disponibili e reperibili gli estratti conto postali chiusi alla data del 31/12/2021, tranne che per il cc n. 86919164 "Comune di Trezzo sull'Adda-addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria" in quanto alla data odierna l'ultimo estratto conto pervenuto si riferisce al 30 novembre 2021.

Agenti contabili:

- a. Il servizio "SpazioPiù e Comunicazione" ha fornito la documentazione relativamente al quarto trimestre 2021 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 31 dicembre 2021 pari ad Euro 7.038,54 = regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

➤ mese di ottobre complessivi € 2.977,78.=

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
4928	6706	70,78	5634/5635	11/11/2021
4658	6356	1.495,50	5159	21/10/2021
4927	6705	1.411,50	5476	05/11/2021

➤ mese di novembre complessivi € 2.328,12. =

➤ Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
5695	7782	22,62	6724	15/12/2021
5143	7017	1.203,50	5892	19/11/2021
5696/5697	7783/7784	1.102,00	6710	15/12/2021

➤ mese di dicembre complessivi € 1.732,64.=

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
102	139	33,64	224/225	13/01/2022
5938	8142	810,00	8420	28/12/2021
104	141	888,00	227	13/01/2022
103	140	1,00	226	13/01/2022

- 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 25.480,40.= così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale. Alla data del

31/12/2021 sono state effettuate le reversali d'incasso sul conto di tesoreria, rispettivamente la numero 5431/6094/8635 e mandati n. 3832/4044/4120.

- c. La verifica presso i servizi scolastici ha evidenziato la giacenza 70 *voucher* sociali per l'importo unitario di Euro 10,00 per complessivi Euro 700,00 coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- d. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 31 dicembre di Euro 407,55= 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	4929/4930	6707/6708	272,50	5509	08/11/2021
Novembre	5471/5472	7470/7471	75,50	6625	09/12/2021
Dicembre	34	67	59,55	222	13/01/2022

- 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:

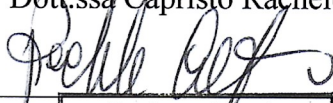
1. Al Tesoriere comunale - Banca Popolare di Sondrio - agenzia di Trezzo sull'Adda (MI) al fine di allegarlo al conto della gestione, così come previsto dall'art. 225 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
2. In copia al Sindaco, al Segretario Comunale, al Responsabile dei Servizi Finanziari ed all'Economo.

La verifica di cassa si conclude alle ore 13.00

Trezzo Sull'Adda, 26 gennaio 2022

Il Revisore unico dei Conti

Dott.ssa Capristo Rachele



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