

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA

Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 12/2022

Il giorno 9 del mese di maggio dell'anno duemilaventidue, alle ore 11:55 presso gli uffici del Comune di Trezzo sull'Adda, alla presenza del Responsabile dei Servizi Finanziari - Dott. Emilio Pirola e del vice Economo 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 primo trimestre 2022 (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. 17 del 10/01/2022, sono stati nominati con effetto dal 01.01.2022 e fino al 31.12.2022 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, e del 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 31/03/2022 risultante dal giornale di cassa è pari ad Euro 7.776.076,73 . = 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 31/03/2022 è così determinata:

<i>Situazione di fatto della cassa del Tesoriere</i>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022	(+)	8.304.650,04
Riscossioni	(+)	2.434.030,87
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)	155.264,97
Pagamenti	(-)	3.117.687,97
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	181,18
Saldo di fatto della cassa al 31 marzo 2022	(+)	7.776.076,73

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 2022	(+)	8.304.650,04
Reversali emesse dalla n. 01/2022 alla n. 2106/2022	(+)	2.442.530,23
Mandati emessi dal n. 01/2022 al n. 1140/2022	(-)	3.421.533,06
Saldo di diritto della cassa al 31 marzo 2022	(+)	7.325.647,21

la differenza tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell'Ente, pari ad Euro 450.429,52.=, 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	(+)	155.264,97
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	181,18
Reversali non riscosse come da elenco allegato	(-)	8.499,36 =
Mandati non pagati come da prospetti allegati - F24EP Dipendenti €.106.771,16 - Mandati Fondo Perseo per €.295,24 - mandati trasmessi in Tesoreria ma non pagati €. 196.778,69	(+)	303.845,09
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 31 marzo 2022		450.429,52

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 01/01/2022 al 31/03/2022;

- f. A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel primo trimestre 2022:
- n. 281 del 14/01/2022 di €. 4.093,43 – deposito cauzionale per posa di plinti su suolo pubblico;
 - n. 1254 del 21/02/2022 di €. 21.255,92 – oneri di urbanizzazione secondaria;
 - n. 1564 del 07/03/2022 di €. 6.370,83 – canone unico pubblicità anno 2022

e i seguenti mandati di pagamento:

- n. 277 del 24/01/2022 di €.2.440,00 – consegna dei bidoni per la raccolta differenziata dei rifiuti agli utenti;
- n. 675 del 21/02/2022 di €. 5.694,00 – determina a contrarre per affidamento servizio rilevamento presenza ed elaborazione paghe;
- n. 998 del 17/03/2022 di €. 17.324,00 – realizzazione straordinaria di attraversamenti pedonali permanenti e interventi diversi a tutela utenza.

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
GENNAIO SCADENZA 16/02/2022	627,47	460/2022	90.390,69	459/2022
FEBBRAIO SCADENZA 16/03/2022	3.822,30	907/2022	72.962,88	906/2022
MARZO SCADENZA 19/04/2022	15.700,24	1316/2022	41.363,48	1315/2022

Si allegano le quietanze modello F24EP del mese di gennaio, febbraio e marzo.

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.

1° Trimestre 2022 Anticipazioni a favore dell'Economo Comunale:

- €. 950,00.= mandato n. 50 del 11/01/2022 anticipazione di cassa

Sono stati emessi buoni dal n. 1 al n. 27 per un totale di €. 739,48.= e la differenza di €. 210,52.= è stata versata alla Tesoreria Comunale con reversale n. 2137 del 04/04/2022

Si riscontra l'esistenza dei seguenti conti correnti postali:

N. C.C.P	INTESTAZIONE	SALDO AL 31/03/2022
20573200	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria</i>	337,41
1005490774	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria</i>	9.225,67
86919164	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria</i>	385,84
35354208	<i>Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria</i>	107,34
001040273797	<i>Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria</i>	474,99
001040274233	<i>Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria</i>	1.306,24

Il revisore accerta che alla data odierna sono disponibili e reperibili gli estratti conto postali chiusi alla data del 31/03/2022.

Agenti contabili:

- a. Il servizio "SpazioPiù e Comunicazione" ha fornito la documentazione relativamente al primo trimestre 2022 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 31 marzo 2022 pari ad Euro 7.453,20 = regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

➤ mese di gennaio complessivi €2.312,98.=

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
592	831	34,98	1109 e 1110	15/02/2022
283	380	877,50	534	26/01/2022
593	832	1.400,50	1038	11/02/2022

➤ mese di febbraio complessivi €. 2.195,26 . =

➤ Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
1122	1612	41,26	1968 e 1969	24/03/2022
721	1030	1.057,50	1272	22/02/2022
1123	1613	1.096,50	Parte 1859	18/03/2022

➤ mese di marzo complessivi €2.944,96.=

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
1447	2018	47,46	2362/2363	07/04/2022
1124	1614	1.209,00	Parte 1859	18/03/2022
1448	2019	1.681,50	2181	06/04/2022
1449	2020	7,00	2202	06/04/2022

- b. L'incaricato per la gestione dei parcometri - Sig. Mariani Silvano Mauro durante il primo trimestre ha consegnato la rendicontazione di n. 10 parcometri per un incasso complessivo di Euro 27.036,70.= così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale. Alla data del 31/03/2022 sono state effettuate le reversali d'incasso sul conto di tesoreria, rispettivamente la numero 700/1389/2108.

- c. La verifica presso i servizi sociali ha evidenziato la giacenza 544 *voucher* sociali per l'importo unitario di Euro 10,00 per complessivi Euro 5.440,00 coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- d. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 31 marzo 2022 di Euro 297,50= 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
Gennaio	474	668	65,50	780	04/02/2022
Febbraio	896	1274	96,70	1509	04/03/2022
Marzo	1450	2021	135,30	2203	06/04/2022

- 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 2022 è stata affidata con determina n. 164 del 24/02/2022 dal Responsabile Servizi Finanziari Dott. Emilio Pirola, al Dott. Alessandro Garzon.

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 il Dott. Garzon invierà in formato elettronico all'Ente 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:

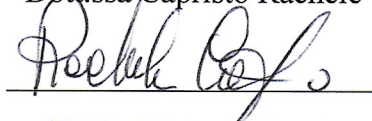
1. Al Tesoriere comunale - Banca Popolare di Sondrio - agenzia di Trezzo sull'Adda (MI) al fine di allegarlo al conto della gestione, così come previsto dall'art. 225 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
2. In copia al Sindaco, al Segretario Comunale, al Responsabile dei Servizi Finanziari ed all'Economo.

La verifica di cassa si conclude alle ore 12:30

Trezzo Sull'Adda, 9 maggio 2022

Il Revisore unico dei Conti

Dott.ssa Capristo Rachele



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