

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA

Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 40 del 18 Luglio 2024

Il giorno diciotto del mese di luglio dell'anno duemila ventiquattro, alle ore 9,00 presso gli uffici del Comune di Trezzo sull'Adda, alla presenza del Responsabile dei Servizi Finanziari - Dott. Emilio Pirola del vice Economo Comunale Sig. Marco Ferrari, è presente la sottoscritta Dott.ssa Rizzo Raffaella - Revisore unico dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n.7 del 27/02/2023 per il triennio decorrente dal 2 marzo 2023 al 1 marzo 2026, 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 2023 (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 e successive modificazioni;
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” prorogato di 6 mesi con determinazione n. 855 del 14.12.2023 e di ulteriori 6 mesi con determinazione n. 409 del 27.06.2024 fino al 31.12.2024.
4. con determinazione del Responsabile del Settore Ragioneria Economato - Dott. Emilio Pirola n. 5 del 12/01/2024, sono stati nominati con effetto dal 01.01.2024 e fino al 31.12.2024 la Sig.ra Quadri Roberta come Economo, il Sig. Ferrari Marco come Vice-Economo e n.9 agenti contabili.:
 - Mariani Silvano Mauro – operatore presso il Servizio Patrimonio e Manutenzioni, incaricato della gestione dei valori dei parcometri;
 - Bramati Filippo – istruttore tecnico del Servizio Patrimonio e Manutenzioni, incaricato della gestione dei valori dei parcometri in caso di assenza di Mariani Silvano Mauro;
 - Beretta Marzia – istruttore amministrativo presso i Servizi Scolastici e Amministrativi, incaricata della gestione dei voucher “sociali”;
 - Pellegrino Maria Grazia – istruttore socio-culturale presso la Biblioteca comunale, incaricata della gestione dei pagamenti in denaro contante relativi ai rimborsi per fotocopie, internet point, vendita pubblicazioni e sanzioni per ritardata consegna del prestito;

- Giordano Nicoletta – istruttore amministrativo contabile presso la Biblioteca comunale, incaricata della gestione dei pagamenti in denaro contante relativi ai rimborsi per fotocopie, internet point, vendita pubblicazioni e sanzioni per ritardata consegna del prestito, in caso di assenza di Pellegrino Maria Grazia;
 - Coccagna Maria 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;
 - Esposito Ambra - collaboratore amministrativo presso il Servizio Spaziopiù, incaricata della gestione dei pagamenti in denaro contante relativi a diritti di segreteria delle pratiche anagrafiche;
 - Pirola Pamela - 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.d.

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, del vice Economo Sig. Marco Ferrari;
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 28 giugno 2024 (29 e 30 festivi) risultante dal giornale di cassa è pari ad euro 8.725.737,99. = 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 28/06/2024 è così determinata:

<i>Situazione di fatto della cassa del Tesoriere</i>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024	8.032.540,45
Riscossioni	7.816.296,84
Riscossioni da regolarizzare con reversali	1.097.823,03
Pagamenti	8.220.823,33
Pagamenti da regolarizzare con mandati	99,00
Saldo di fatto della cassa del Tesoriere al 28.06.2024	8.725.737,99

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 2024	8.032.540,45
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 4921	7.816.296,84
Mandati emessi dal n. 1 al n. 2167	8.306.037,44
Saldo di diritto della cassa al 28/06/2024	7.542.799,85

la differenza tra il saldo di fatto del Tesoriere ed il saldo di diritto della cassa dell'Ente, pari ad euro 1.182.938,14. =, 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	+ 1.097.823,03
Pagamenti da regolarizzare con mandati	- 99,00
Reversali non riscosse	-
Mandati non pagati come da prospetti allegati: - F24EP Dipendenti € 85.083,47 - Mandato n. 2063 € 130,64	+ 85.214,11
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 28/06/2024	1.182.938,14

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 delle richieste elaborato dal sito periodo 01/01/2024 al 28/08/2024;

f. A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel secondo trimestre 2024:

- n. 3632 del 24/04/2024 di €. 3.026,96 – oneri di urbanizzazione primari.
- n. 4338 del 30/05/2024 di €. 5.859,05 – Canone palestre saldo 2023/2024.

- n. 4523 del 10/06/2024 di €. 120,00 – retta frequenza aprile CDD (Centro Diurno Disabili)

e i seguenti mandati di pagamento:

- n. 1220 del 18/04/2024 di €. 24.395,53 – pagamento segnaletica orizzontale.
- n. 1813 del 30/05/2024 di €. 1.820,18 – contributo economico integrazione retta di ricovero.
- n. 2150 del 26/06/2024 di €. 13.793,01 – erogazione fondo nazionale per il sistema integrato dei servizi di educazione e istruzione 0-6 anni.

rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente;

Si sono visionate copie delle reversali e dei mandati con la relativa documentazione.

- g. Si è provveduto alla verifica dei pagamenti riguardanti l'IVA istituzionale da split payment e commerciale oltre che i pagamenti riguardanti i versamenti IRPEF, IRAP e oneri dei dipendenti e dei professionisti nonché degli occasionali, come sottoindicato:

MESE	IVA COMM.LE	N. MANDATO	IVA ISTITUZIONALE	N. MANDATO	N. PROTOCOLLO AGENZIA DELLE ENTRATE
APRILE scad. 16.05.2024	8.578,82	1469	54.198,97	1470	24051413122555157
MAGGIO scad. 17.06.2024	46.513,10	1889	87.135,50	1888	24061111350732929
GIUGNO scad. 16.07.2024	2.718,77	2261	62.798,22	2262	24070810521737297

Si sono visionate le quietanze modello F24EP del mese di aprile e maggio. Alla data odierna non è ancora disponibile la quietanza relativa al mese di giugno.

MESE	IRPEF IRAP E ONERI DIPENDENTI COMUNALI	N. MANDATO	IRPEF IRAP COMPENSI PROFESSIONISTI E OCCASIONALI	N. MANDATO	N. PROTOCOLLO AGENZIA DELLE ENTRATE
APRILE scad. 16.05.2024	83.989,39	Elenco allegato	20.031,97 IRPEF	1433	24050908513229377
MAGGIO scad. 17.06.2024	234.693,11	Elenco allegato	0,00 IRPEF	-	24060412495537515
GIUGNO scad. 16.07.2024	85.083,47	Elenco allegato	4.943,85 IRPEF	2197 - 2198	24070115373732562

Si sono visionate le quietanze modello F24EP del mese di aprile e maggio. Alla data odierna non è ancora disponibile la quietanza relativa al mese di giugno.

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 2024 Anticipazioni a favore dell'Economo Comunale:

- €. 950,00.= mandato n. 1114 del 04/04/2024

Sono stati emessi buoni dal n. 24 al n. 45 per un totale di €.746,83. = e la differenza di €.203,17. = è stata versata alla Tesoreria Comunale con reversale n. 4993 del 04/07/2024.

Si riscontra l'esistenza dei seguenti conti correnti postali:

N. C.C.P.	INTESTAZIONE	SALDO AL 30/06/2024
20573200	Comune di Trezzo sull'Adda - Comando Vigili Servizio Tesoreria	- 61,82
1005490774	Comune di Trezzo sull'Adda - Gestione E.R.P. Servizio Tesoreria	14.847,46
86919164	Comune di Trezzo sull'Adda - Addizionale Comunale IRPEF Servizio Tesoreria	6.629,23
35354208	Comune di Trezzo sull'Adda - Servizio Tesoreria	21.986,28
001040273797	Comune di Trezzo sull'Adda Imposta sulla pubblicità Servizio Tesoreria	568,31
001040274233	Comune di Trezzo sull'Adda Cosap Servizio Tesoreria	62.243,24

Il revisore accerta che alla data odierna sono disponibili e reperibili gli estratti conto postali chiusi alla data del 30/06/2024.

Agenti contabili:

- a. Il servizio "Spazio Più e Comunicazione" ha fornito la documentazione relativamente al secondo trimestre 2024 dal quale si riscontra il saldo di cassa esistente al 28 giugno 2024 pari ad Euro 7.281,60.= regolarmente versato presso la tesoreria comunale coincidente con la documentazione fornita e precisamente:

➤ mese di aprile complessivi €. 2.133,66. =

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
1853	2529	31,16	3911-3912	10/05/2024
1556	2146	888,50	3419	19/04/2024
1852	2528	1.214,00	3909	10/05/2024

➤ mese di maggio complessivi €. 2.806,46. =

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
2196	3049	45,46	4505-4507	07/06/2024
1973	2746	1.271,00	4180	23/05/2024

2195	3048	1.490,00	4412	05/06/2024
------	------	----------	------	------------

➤ mese di giugno complessivi €. 2.341,48 =

Provvisorio	Quietanza	importo	n. reversale	Data
2364	3297	1.108,00	4752	20/06/2024
2567	3556	1.169,50	5043	08/07/2024
2568	3557	12,00	5044	08/07/2024
2569	3558	12,50	5045	08/07/2024
2570	3559	39,48	5046-5047	08/07/2024

- 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 21.401,00. = così come meglio dettagliato nell'apposito resoconto trimestrale. Alla data del 28/06/2024 sono state effettuate sul conto di tesoreria le reversali d'incasso, rispettivamente la numero 3668/4390/4910.
- c. La verifica presso i servizi sociali ha evidenziato la giacenza 88 *voucher* sociali per l'importo unitario di euro 50,00 per complessivi euro 4.400,00 coincidente con la documentazione a supporto fornita;
- d. La verifica presso la biblioteca comunale ha evidenziato la giacenza, al 28/06/2024 di Euro 62,00.= 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
Aprile	1884	2561	56,00	3922	13/05/2024
Maggio	2238	3099	5,00	4504	07/06/2024
Giugno	2603	3592	1,00	5012	05/07/2024

- 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. Consegnetari 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 2024 è stata affidata con determina n. 164 del 24/02/2022 dal Responsabile Servizi Finanziari Dott. Emilio Pirola, al Dott. Alessandro Garzon.

Controllo dichiarazioni inviate

In allegato la Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA relativa al primo trimestre 2024 – Prot. N. 354491975 presentata all’Agenzia delle Entrate in data 20.05.2024.

Sono state inviate all’AE n. 179 cu dipendenti e autonomi in data 14/3/2024 protocollo 24031412104865178

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

Lo studio del Dott. Garzon invia 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 10,00

Trezzo Sull’Adda,

Il Revisore unico dei Conti

