

19531

- 9 NOV 2021



# COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

ARRIVO

Classificazione: 024

UFFICIO PROTOCOLLO

## REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 20/2021 del 27-10-2021

**OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA** relativa al II° trimestre 2021

L'anno 2021 il giorno 27 ottobre il sottoscritto Franco Albertoni in qualità di Revisore Unico dei Conti nominato con delibera n° 61 del 29-12-2020 e insediatosi nel ruolo a far data dal giorno 19-1-2021 in relazione al contenuto dell'art. 223 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n° 267, provvede alla verifica periodica di cassa del Comune di CANEGRATE con riferimento ai dati contabili del 30/06/2021 sulla base della documentazione messa a disposizione e trasmessa da parte dei vari referenti della struttura amministrativa comunale con il coordinamento della Responsabile dell'Area Contabilità e programmazione economica Fulvia Calienno che partecipa all'attività di verifica.

La situazione rilevata è la seguente:

### VERIFICA DI TESORERIA

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi del Regolamento di contabilità premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato all'Istituto di credito BANCA BPM Spa in base ad apposita convenzione sottoscritta in data 22 febbraio 2019 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30-06-2021, attestando quanto segue:

### Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Ragioneria Municipale

	Fondo di cassa all'inizio dell'anno ( 01/01/2021)	Euro	2.069.985,54
+	Reversali emesse dal n° 1 al n° 1726	Euro	3.929.946,67
-	Mandati emessi dal n° 1 al n° 2022	Euro	4.947.929,60
	Saldo contabile Ragioneria dell'Ente al 30/6/2021	Euro	1.052.002,61

### Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria

	Fondo di cassa all'inizio dell'anno ( 1/1/2021)	Euro	2.069.985,54
+	Incassi dal 1/1/2021 al 30/6/2021	Euro	4.865.987,12
-	Pagamenti dal 1/1/2021 al 30/6/2021	Euro	5.084.383,57
	Saldo dell'Istituto tesoriere al 30/6/2021	Euro	1.851.589,09

### Schema di concordanza tra Ragioneria Municipale e Tesoreria

	Saldo presso l'Istituto tesoriere	Euro	1.851.589,09
+	Reversali non caricate n.	Euro	-
-	Riscossioni senza reversali da regolarizzare	Euro	973.460,83
+	Reversali non incassate	Euro	37.420,38
+	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	Euro	337.778,82
-	Mandati non pagati	Euro	201.324,85
-	Mandati non caricati	Euro	
-	Madati emessi ma non consegnati al tesoriere n.	Euro	
	Saldo conciliato al 30-6-2021	Euro	1.052.002,61

### Schema di concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

	Saldo presso la Tesoreria	Euro	1.851.589,09
-	Riscossioni Tesoriere non contabilizzate da Banca d'Italia	Euro	16.378,59
+	Pagamenti Tesoriere non contabilizzati da Banca d'Italia	Euro	247.115,52
+	Versamenti Banca d'Italia non contabilizzati dal tesoriere	Euro	
	Saldo Tesoreria ricalcolato	Euro	2.082.326,02
	Saldo comunicato da Banca d'Italia	Euro	2.082.326,02

Si dà atto che le sopraesposte risultanze concordano con le registrazioni contenute negli atti della Ragioneria Comunale con i rendiconti e prospetti tenuti dal Tesoriere del Comune.

Si rileva l'insussistenza di somme vincolate.

Il Revisore rileva che l'Ente non ha avuto necessità di utilizzare l'Anticipazione di Tesoreria nel corso del II° Trimestre 2021 in merito al quale è attivato un fido di euro 1.000.000,00.

Al fine di accertare la regolarità e completezza della documentazione relativa ad incassi e pagamenti, il Revisore ha visionato, mediante controlli a campione, reversali e mandati senza riscontrare irregolarità.

In particolare sono stati esaminati i seguenti documenti:

**Mandati:**

Num. Del	Causale	Importo
1051	23/03/2021 AGEVOLAZIONE TARI COVID UTENZE NON DOMESTICHE deliberata ARERA 158/2020 - COLLEGATO REV 771	18.988,00
1373	28/04/2021 GESTIONE SERVIZIO BIBLIOTECA - I SEM 2021 ACCONTO 50%	21.000,00
1640	27/05/2021 GESTIONE SERVIZIO ASILO NIDO - APRILE 2021 (+ storno giorni chiusura)	17.302,55
1641	27/05/2021 GESTIONE ASILO NIDO - APRILE 2021 (COSTI RIMODULAZIONE COVID19 + storno giorni di chiusura)	1.425,57
1911	22/06/2021 MANUTENZIONE IMPIANTI SEMAFORICI VISTA RED - APR/GIU 2021	24.229,20

**Reversali**

Num. Del	Causale	Importo
1057	22/04/2021 PROVENTI SANZIONI AL CDS 2021 - BOLL. 106/165 - Vers Mar 2021	3.937,77
1288	17/05/2021 RETTE FREQUENZA NIDO MAG 2021 - Vers Mag 2021	3.246,33
1648	23/06/2021 CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE (c. capitale) Vers Mag 2021	10.806,13
1638	23/06/2021 TRASFERIMENTO COMPENS. IMU IMMOBILI AD USO PRODUTTIVO (ART. 1, C. 21, L. 208/15)	1.179,01

Il Revisore ha accertato che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.
- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente

**CONTO DEI DEPOSITI DEI TERZI**

I conti correnti postali presentano i seguenti saldi al 30.06.2021:

Servizio Tesoreria	c/c n	15079205	3.523,71
Servizio Tesoreria COSAP	c/c n	30827208	1.783,38
Servizio Tesoreria – Violazioni al codice della strada	c/c n	2283207	50.590,78

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4) e pertanto raccomanda il pieno rispetto della tempistica prevista.

### VERBALE DELLA VERIFICA DELLA GESTIONE CONTABILE DELL'ECONOMO

Il Revisore prende atto che l'Amministrazione ha individuato quale agente contabile della gestione economale la Sig.ra Morlacchi Cristina ma alla data della verifica, 13 maggio 2021, e che il Fondo economale è stato istituito con Mandato n. 2025 in data 1-7-2021 per importo di € 2.500 e sarà oggetto di analisi a partire dalla prossima verifica di cassa.

#### VERIFICA DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore esamina i rendiconti, di seguito riepilogati, predisposti dagli agenti contabili risultati relative al I° trimestre 2021 riscontrando che sono tutti firmati dai responsabili.

Agente contabile	Riscossioni	Versamenti	Saldo da versare
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti- Carte identità elettroniche	11.393,73 €	11.393,73 €	- €
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti- Servizi demografici	213,58 €	213,58 € *	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi sanzioni CdS	2.560,90 €	2.560,90 € *	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi COSAP	1.258,00 €	1.258,00 € *	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Regolamenti comunali	100,00 €	100,00 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Rimborso fotocopie	- €	- €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Cartelli Passo carraio	55,00 €	55,00 €	- €
AMGA Legnano SpA- Incassi Canone Unico (Pubblicità e Affissioni)	1.610,00 €	- €	1.610,00 €
<b>TOTALE AL 30-6-2021</b>	<b># 17.191,21 €</b>	<b>15.581,21 €</b>	<b>1.610,00 €</b>

In merito all'Agente contabile AMGA Spa in occasione della Verifica di cassa del I trimestre 2021 era stato rilevato che il versamento del saldo risultante del Rendiconto € 6.477,00 è stato versato in data 30 aprile 2021 con provvisorio n 2193 ed era in attesa di regolarizzazione. Si rileva che è stato successivamente regolarizzato con Reversali del 23 agosto 2021 n. 2291 di € 1514, n. 2292 di € 1.557,00 e n. 2293 di € 3.406,00.

#### VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato i nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente e delle liquidazioni iva ed evidenzia quanto segue:

Periodo	Protocollo Telematico	importo	Data addebito
Mod. F24 mese di aprile 2021	21050711230761941	74.761,42	17/05/2021
Mod. F24 mese di aprile 2021	21050711230761941	469,41	17/05/2021
Mod. F24 mese di maggio 2021	21060910434067416	87.562,08	16/06/2021
Mod. F24 mese di maggio 2021	21060910434067416	493,53	16/06/2021
Mod. F24 mese di giugno 2021	21070809324255702	77.062,88	16/07/2021
Mod. F24 mese di giugno 2021	21070809324255702	501,91	16/07/2021
Mod. F24 mese di giugno 2021	21070809324255702	1,37	16/07/2021
Mod F4 EP Iva commerciale aprile	21050711232262001	1.481,35	17/05/2021
Mod F4 EP Iva commerciale maggio	21060910435867514	1.910,57	16/06/2021
Mod F4 EP Iva commerciale giugno	21070809330555773	6.478,32	16/07/2021
Mod F4 EP Iva split aprile	21050711233362043	41.902,00	17/05/2021
Mod F4 EP Iva split maggio	21060910441367589	39.707,20	16/06/2021
Mod F4 EP Iva Intra giugno	21070809332255846	458,81	16/07/2021
Mod F4 EP Iva Split giugno	21070809333755908	32.923,78	16/07/2021

Il Revisore procede alla verifica della corretta gestione degli importi derivati dalla scissione dei pagamenti Split payment Iva istituzionale ex art 4 DM 23.1.2015 nel II° trimestre 2021 rilevando corrispondenza tra quanto mediante i seguenti F24 ed i mandati emessi a tale titolo relativi ai mesi di aprile n.1630 del 21-5-2021, maggio n.1895 del 18-6-2021 e giugno 2021 n. 2258 del 19-7-2021.

Il Revisore riscontra la corretta corrispondenza tra gli importi derivanti dalla liquidazione Iva nei mesi di aprile, maggio e giugno 2021 ed i versamenti tempestivamente effettuati e soprariportati.

Si rileva l'invio della Dichiarazione Iva 2021 per il periodo d'imposta 2020 in data 10-4-2021 prot. 21041010081333698

Il Revisore rileva che a far data dall'ultima verifica non sono stati segnalati contenziosi attivati nei confronti dell'Ente o rilascio di garanzie da parte dello stesso nel periodo oggetto della verifica.

Null'altro essendovi, il Revisore dispone che copia del presente verbale sia trasmesso alla Tesoreria ai sensi dell'articolo 225, lettera b) del D. Lgs. n. 267/2000.

Cremona li, 27 ottobre 2021

**Il Revisore dei Conti**

Franco Albertoni

