

# COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

<b>COMUNE DI CANEGRATE</b> (CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO)
P. 3017
16 FEB 2022
ARRIVO
Classificazione: <u>04 06</u>
UFFICIO PROTOCOLLO



REVISORE DEI CONTI

RG  
Verbale n. 1/2022 del 16-02-2022

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

L'anno 2022 il giorno 16 del mese di febbraio il sottoscritto Franco Albertoni in qualità di Revisore Unico dei Conti (di seguito anche "Organo di Revisione") nominato con delibera n° 61 del 29-12-2020 e insediato 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 31/12/2021 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 Callieno che assiste alla verifica unitamente alla Istruttore amministrativa Sig.ra Bruzzese Eva.

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 31-12-2021, 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° 4014	Euro	11.547.067,66
-	Mandati emessi dal n° 1 al n° 3816	Euro	11.113.258,60
	Saldo contabile Ragioneria dell'Ente al 31/12/2021	Euro	2.503.794,60

**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 31/12/2021	Euro	11.547.067,66
-	Pagamenti dal 1/1/2021 al 31/12/2021	Euro	11.113.258,60
	Saldo dell'Istituto tesoriere al 31/12/2021	Euro	2.503.794,60

**Schema di concordanza tra Ragioneria Municipale e Tesoreria**

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 31-12-2021	Euro	2.503.794,60
+	Reversali non caricate n.	Euro	-
-	Riscossioni senza reversali da regolarizzare	Euro	
+	Reversali non incassate	Euro	
+	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	Euro	
-	Mandati non pagati	Euro	
-	Mandati non caricati	Euro	
-	Mandati emessi ma non consegnati al tesoriere n.	Euro	
	Saldo conciliato al 31-12-2021	Euro	2.503.794,60

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

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 31-12-2021	Euro	2.503.794,60
-	Riscossioni Tesoriere non contabilizzate da Banca d'Italia	Euro	
+	Pagamenti Tesoriere non contabilizzati da Banca d'Italia	Euro	
+	Versamenti Banca d'Italia non contabilizzati dal tesoriere	Euro	
	Saldo Tesoreria ricalcolato	Euro	2.503.794,60
	Saldo comunicato da Banca d'Italia	Euro	2.503.794,60

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 e 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 4° Trimestre 2021 in merito al quale è attivo 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:**

N°	Data	Descrizione	Importo
2929	04/10/2021	AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE SO.LE - SALDO Fatt.n. 665 del 17/09/2021 SERVIZIO DI ASILO NIDO - AGO 2021 Imp. 590 del 28-7-2021	5.000,00 €
2947	04/10/2021	PROGREEN SRL Cig:Z50313734F SALDO Fatt.n. 109/001 del 12/08/2021 - INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA VERDE PUBBLICO RATA N. 4 Imp. 325 del 13-4-2021	10.251,28 €
3179	27/10/2021	BASKET CANEGRATE SSDRL Cig:8125272292 SALDO Fatt.n. 15/E del 01/10/2021 GESTIONE CENTRO SPORTIVO FALCONE E BORSELLINO - OTT 2021 - Imp. 94 del 23-1-2021	4.068,24 €
3262	11/11/2021	ASILO GAIO SOSTEGNO ECONOMICO SCUOLA INFANZIA PARITARIA G. GAJO 2021 - II SEMESTRE 2021 Imp. 367 del 29-4-2021	33.500,00 €
3301	16/11/2021	TRAFFIC TECHNOLOGY SRL Cig:ZDE3070AA0 SALDO Fatt.n. 1015/PA del 15/10/2021 MANUTENZIONE DISPOSITIVI ELETTRONICI RILEVAZIONE INFRAZIONI SEMAFORICHE - IV TRIM 2021 - Det. 07 del 3-2-2021 Imp. 171 del 3-2-2021	12.114,60 €
3484	29/11/2021	METODO SAS DI ROSSI ATTILIO & C. Cig:Z1431DE490 SALDO Fatt.n. 72 del 01/11/2021 SUPPORTO GESTIONE PROVE CONCORSO ISTR.AMM. CAT C1 - det. 87/TRIAP del 1-6-2021 Imp. 430 del 4-6-2021	6.466,00 €
3625	10/12/2021	PROGREEN SRL Cig:Z6C32653BE SALDO Fatt.n. 181/001 del 12/11/2021 INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA PATRIMONIO ARBOREO - Imp. 608 del 9-8-2021	16.531,51 €
3919	23/12/2021	CINEMADAMARE CBT STRAORD ASSOC. CINEMADAMARE PER MANIFESTAZIONE 2021 - Imp. 860 del 9-12-2021	15.000,00 €

**Reversali**

N°	Data	Descrizione	Importo
2661	11/10/2021	CONTRIBUTO FAMIGLIA X RETTA INSERIMENTO COOP. SOCIALE VILLA SANTA MARIA SIG. R.A. - 2021- Acc.to 5 del 11-1-2021	1.333,57 €
2704	13/10/2021	CANONE LOCAZIONE LABORATORIO POLO FIERISTICO VIA OLONA (Lab.1-2-3) OTT 2021 ACCONCIATURE PER LUI E ESTETIC-Affitto mese di ottobre (P. 5222 -R. 5222 del 11/10/2021) Acc.to 59 del 30-01-2021	718,65 €
2877	02/11/2021	CANONE LOCAZIONE AREA PER ANTENNA TELEFONIA MOBILE 2021 - ILIAD E INWIT Acc.to 40 del 21-1-2021	2.177,93 €
2916	08/11/2021	RIMBORSO CONVENZIONE SEGRETARIO COMUNALE Ottobre 2021 - Comune di Vanzago - A..cto 87 del 22-3-2021	1.875,15 €
2990	12/11/2021	RIMBORSO CONVENZIONE COMANDO UNICO DI POLIZIA LOCALE - MAG/SETT 2021 da Comune di San Giorgio su Legnano - Acc.to 116 del 29-4-2021	6.839,55 €
3142	18/11/2021	Proventi per concessioni cimteriali - OTT 2021 - DA PAGOPA ( tre versamenti € 4.000,00-€ 2.000,00 - € 6.000,00) - Acc.to 266 del 29-10-2021	12.000,00 €
3352	07/12/2021	TARI 2021 Scuole da MIUR Acc.to n. 7-12-2021	5.181,51 €
3683	28/12/2021	OSTO LINA-SINISTRO 140122690 OSTO LINA - PAGAMENTO SPESE LIQUIDATE IN SENTENZA APPELLO (P. 6879 -R. 6879 del 27/12/2021) Acc.to 324 del 22-1-2021	28.429,87 €

Il Revisore anche mediante verifica dei fascicoli delle varie pratche e richiesta di chiarimenti ricevute dai vari referenti 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 31.12.2021:

Servizio Tesoreria	c/c n	15079205	Estinto 14-10-2021
Servizio Tesoreria COSAP	c/c n	30827208	Estinto 14-10-2021
Servizio Tesoreria – Violazioni al codice della strada	c/c n	21183207	€ 33.399,75

Il Revisore riscontrandone il mancato rispetto richiama quanto già precedentemente raccomandato in merito alla necessità 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 ribadisce la raccomandazione del 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, e che il Fondo economale è stato istituito il 1-7-2021 con Mandato n. 2025 per l'importo di € 2.500 ed ha verificato che alla data del 31-12-2021 sono state effettuate n° 27 spese per un importo complessivo di € 669,19 e che le stesse rispettano quanto prescritto nel Regolamento di contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile. Alla data odierna il Fondo risulta ricostituito con Mandato n. 276 del 24-1-2022 per l'importo di € 2.500,00 e risulta effettuata n° 1 spesa per un totale di € 100,00 e pertanto il saldo del Fondo economale risulta essere pari ad € 2.400,00 e viene accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali con il denaro giacente in cassa.

### VERIFICA DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore esamina i rendiconti, di seguito riepilogati, predisposti dagli agenti contabili risultati relative al 4° 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	7.973,60 €	7.973,60 €	- €
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS - Carte identità elettroniche	4.330,74 €	4.330,74 €	- €
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti- Servizi demografici	164,88 €	164,88 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi sanzioni CdS	8.649,45 €	8.649,45 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi COSAP	1.069,50 €	1.069,50 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Regolamenti comunali	646,00 €	646,00 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Rimborso fotocopie	32,00 €	32,00 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Cartelli Passo carraio	33,00 €	33,00 €	- €
AMGÀ Legnano SpA- Incassi Canone Unico (Pubblicità e Affissioni) *	11.195,00 €	11.195,00 €	- €
<b>TOTALE AL 31-12-2021</b>	<b>34.094,17 €</b>	<b>34.094,17 €</b>	<b>- €</b>

### 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 nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente relativi al IV° trimestre 2021 ed evidenzia quanto segue:

Periodo	Protocollo Telematico	Importo	Data addebito
Mod. F24 mese di ottobre 2021	21110912335510378	64.105,59	16/11/2021
Mod. F24 mese di ottobre 2021	21110912335510378	813,66	16/11/2021
Mod. F24 mese di ottobre 2021	21110912335510378	92,56	16/11/2021
Mod. F24 mese di novembre 2021	21121009441451446	84.309,27	16/12/2021
Mod. F24 mese di novembre 2021	21121009441451446	564,22	16/12/2021
Mod. F24 mese di novembre 2021	21121009441451446	60,59	16/12/2021
Mod. F24 mese di dicembre 2021	21122308574923106	165.410,25	28/12/2021
Mod F4 EP Iva commerciale ottobre	21110912341010456	1.958,43	16/11/2021
Mod F4 EP Iva commerciale novembre	21121009444451601	1.485,58	16/12/2021
Mod F4 EP Iva commerciale acc Iva	21121009443251539	1.125,61	27/12/2021
Mod F4 EP Iva split ottobre	21110912342410514	64.300,53	16/11/2021
Mod F4 EP Iva Intra	21121009445751670	363,00	16/12/2021
Mod F4 EP Iva split novembre	21121009451351760	35.150,59	16/12/2021
Mod F4 EP Iva split dicembre	22011110504323432	49.203,32	17/01/2022

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 IV° trimestre 2021 rilevando corrispondenza tra quanto versato ed i mandati emessi a tale titolo nei mesi di ottobre n. 3492 del 29-11-2021 novembre n. 3867 del 20-12-2021, dicembre n. 128 del 18-1-2022.

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

Il Revisore riscontra che non state inviate nuove dichiarazioni rispetto a quanto già precedentemente verbalizzato.

Il revisore provvede a verificare il Rendiconto sull'utilizzo della quota del 5 per mille dell'IRPEF al sostegno delle attività sociali attribuita nel 2021 e riferita all'anno finanziario 2020 e anno d'imposta 2019 per un importo complessivo di € 5.947,86 ed impiegato per € 5.985,00 ed a sottoscriverlo unitamente al Responsabile del Servizio finanziario ed al Responsabile dei Servizi sociali.

Il Revisore rileva che 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.

Canegrate II, 16 febbraio 2022

Il Revisore dei Conti  
Franco Albertoni

