

# COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

<b>COMUNE DI CANEGRATE</b> (CITTA' METROPOLITANA DI MILANO) 9278 26 MAG 2022 ARRIVO Classificazione: <u>024</u> UFFICIO PROTOCOLLO	
--	---

## REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 3/2022 del 26-05-2022

**OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA relativa al I° trimestre 2022**

L'anno 2022 il giorno 26 del mese di maggio 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 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 **31/03/2022** sulla base della documentazione messa a disposizione da parte dei vari referenti della struttura amministrativa comunale con il coordinamento della Responsabile dell'Area Contabilità e programmazione economica Fulvia Calienno che assiste alla verifica unitamente alla Istruttore amministrativa Bruzzese Eva.

La situazione rilevata è la seguente:

### VERIFICA DI TESORERIA

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 BANCO 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 31-03-2022, attestando quanto segue:

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

	Fondo di cassa all'inizio dell'anno ( 01/01/2022)	Euro	2.503.794,60
+	Reversali emesse dal n° 1 al n° 1011	Euro	1.764.213,39
-	Mandati emessi dal n° 1 al n° 1131	Euro	2.898.687,72
	Saldo contabile Ragioneria dell'Ente al 31/03/2022	Euro	1.369.320,27



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

	Fondo di cassa all'inizio dell'anno ( 1/1/2022)	Euro	2.503.794,60
+	Incassi dal 1/1/2021 al 31/03/2022	Euro	2.090.148,47
-	Pagamenti dal 1/1/2021 al 31/03/2022	Euro	2.805.837,81
	Saldo dell'Istituto tesoriere al 31/03/2022	Euro	1.788.105,26

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

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 31-03-2022	Euro	1.788.105,26
+	Reversali non caricate n. 1010 e 1011	Euro	8.100,00
-	Riscossioni senza reversali da regolarizzare	Euro	377.827,40
+	Reversali non incassate	Euro	43.792,32
+	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	Euro	271,36
-	Mandati non pagati	Euro	93.121,27
-	Mandati non caricati	Euro	
-	Madati emessi ma non consegnati al tesoriere n.	Euro	
	Saldo conciliato al 31-03-2022	Euro	1.369.320,27

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

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 31-03-2022	Euro	1.788.105,26
-	Riscossioni Tesoriere non contabilizzate da Banca d'Italia	Euro	9.024,13
+	Pagamenti Tesoriere non contabilizzati da Banca d'Italia	Euro	59.524,30
+	Versamenti Banca d'Italia non contabilizzati dal tesoriere	Euro	
	Saldo Tesoreria ricalcolato	Euro	1.838.605,43
	Saldo comunicato da Banca d'Italia	Euro	1.838.605,43

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 1° Trimestre 2022.

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
275	27/01/2022	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE (c. capitale) - I SEM 2022 - GENN: VENTURA FRANCO CASERO MARIA A-Oneri Comunali e diritti segreteria SCIA del 16 dicembre 2021 prot. 21935 (P. 257 -R. 257 del 14/01/2022) CIOTTI FABIO-Oneri urbanizzazione cila fine lavori ciotti colombo (P. 285 -R. 285 del 17/01/2022) 554,40 285 CIOTTI FABIO-Costo costruzione fila fine lavori ciotti/colombo (P. 286 -R. 286 del 17/01/2022)	3.356,23 €
316	02/02/2022	CONCORSO RETTA DI FREQUENZA SIG. C.M. COOP LA RUOTA - PARABIAGO FEB/MAR 2022 CRESPI MATTEO-RETTE FEBBRAIO MARZO LA BUSSOLA (P. 614 -R. 614 del 01/02/2022)	200,00 €
350	04/02/2022	Proventi per l'utilizzo delle strutture sportive s/d 2021 - ASS GINNASTICA SKILL- ASSOCIAZIONE SPORTIVA SOCIETA'-USO STRUTTURE SPORTIVE STAGIONE 2021-2022 PERIODO SETTEMBRE-DICEMBRE 2021 (P. 389 -R. 389 del 21/01/2022)	3.967,33 €
462	16/02/2022	PROVENTI PER MONETIZZAZIONI 2021 - FEBB 22 -VENTURINI STEFANO, VENTURINI D-MONETIZZAZIONI APC 06 (P. 620 -R. 620 del 01/02/2022)	39.487,72 €
766	11/03/2022	GEMEAZ CANONE LOCAZIONE CENTRO COTTURA VIA OLONA 01/01/2022-31/05/2022 GEMEAZ ELIOR S.P.A.1015993836 (P. 1225 -R. 1225 del 28/02/2022)	37.455,04 €
N°	Data	Descrizione	importo

**Reversali**

N°	Data	Descrizione	importo
62	13/01/2022	SERVIZIO MENSA CENTRO ESTIVO INFANZIA - LUG 2021 GEMEAZ ELIOR S.P.A. Cig:8028323DB6 SALDO Fatt.n. 7680052485 del 30/11/2021 Servizio Mensa centro Estivo infanzia SPLIT PAYMENT FATT.ISTITUZ. 0,00% su 853,01 *Ritenuta 34,12 Netto da Pagare: 853,01	887,13 €
82	13/01/2022	GESTIONE CENTRO SPORTIVO S. PERTINI LUG/DIC 2021 - CALCIO CANEGRATE -Cig:8125631AD1 18.211,14 0 SALDO Fatt.n. 32/001 del 18/12/2021 GESTIONE CENTRO SPORTIVO S.PERTINI - II SEM 2021	18.211,14 €
451	03/02/2022	GESTIONE SERVIZI MINI URP - III TRANCHE - CSBNO -SALDO Fatt.n. 335/FEB del 31/12/2021 GESTIONE SERVIZIO MINI URP	1.000,50 €
726	21/02/2022	COMPENSO AL CONCESSIONARIO PER RISCOSSIONE IMU DA RUOLI - COLLEGATO A R 575- AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE COMPENSO AL CONCESSIONARIO PER RISCOSSIONE IMU DA RUOLI - COLLEGATO A R 575	17,55 €
1106	31/03/2022	GESTIONE SERVIZIO BIBLIOTECA 1/1/2021-30/9/2023 - CSBNO - I ACCONTO CSBNO SALDO Fatt.n. 48/FEB del 01/03/2022 GESTIONE SERVIZIO BIBLIOTECA ANNO 2021/2023 - I ACCONTO	19.500,00 €

Il Revisore anche mediante verifica dei fascicoli delle varie pratiche 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

Il conto corrente postale presenta il seguente saldo al 31.03.2022:

Servizio Tesoreria – Violazioni al codice della strada	c/c n	21183207	€ 18.069,91
--	-------	----------	-------------

Il Revisore richiama quanto già precedentemente raccomandato in merito alla necessità che la disponibilità provenienti dal conto corrente postale debba essere riversata 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 24-01-2022 con Mandato n. 2765 per l'importo di € 2.500 ed ha verificato che alla data del 31-03-2022 sono state effettuate n° 4 spese per un importo complessivo di € 180,80 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 Determina n 7 del 31-7-2022 per l'importo di € 180,80 e dopo il 31-3-2022 risultano effettuate ulteriori n° 4 spese per un totale di € 106,75 e pertanto il saldo del Fondo economale risulta essere pari ad € 2.393,25 e viene accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali con il denaro giacente in cassa custodito in apposita cassetta metallica riposta in un armadio chiuso a chiave.

### VERIFICA DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore esamina i rendiconti, di seguito riepilogati, predisposti dagli agenti contabili risultati relative al 1° trimestre 2022 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	5.285,98 €	5.285,98 €	- €
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS - Carte identità elettroniche	3.331,50 €	3.331,50 €	- €
Catia Pavani – Servizi demografici. – Incassi proventi e diritti- Servizi demografici	310,07 €	310,07 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi sanzioni CdS gennaio-febbraio	5.416,14 €	5.416,14 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi COSAP gennaio febbraio	535,00 €	535,00 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Regolamenti comunali	160,00 €	160,00 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Rimborso fotocopie	16,00 €	16,00 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Cartelli Passo carraio	55,00 €	55,00 €	- €
AMGA Legnano SpA- Incassi Canone Unico (Pubblicità e Affissioni) *	53.290,50 €	- €	53.290,50 €
<b>TOTALE AL 31-03-2022</b>	<b>68.400,19 €</b>	<b>15.109,69 €</b>	<b>53.290,50 € *</b>



Alla data della verifica si riscontra l'avvenuto versamento da parte di AMGA dell'importo di € 33.770,50 considerato l'importo della fattura n VE22-000050 del 20-04-2022 per l'importo di € 19.520,00 relativa al corrispettivo per l'attività di riscossione come da Contratto.

Si rileva che relativamente ai Rendiconti dell'agente contabile Ornella Fornara non sono riportati gli incassi rilevati nel mese di marzo e per questo si ricorda che il rendiconto deve sempre considerare tutte le entrate rilevate nel periodo ancorchè non riversate.

### 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 relativi al I° trimestre 2022 ed evidenzia quanto segue:

Periodo	Protocollo Telematico	Importo	Data addebito
Mod. F24 mese di gennaio 2022	22020809210456384	78.065,37	16/02/2022
Mod. F24 mese di gennaio 2022	22020809210456384	212,39	16/02/2022
Mod. F24 mese di febbraio 2022	22031008430353744	80.358,52	16/03/2022
Mod. F24 mese di febbraio 2022	22031008430353744	326,43	16/03/2022
Mod. F24 mese di marzo 2022	22040811070327093	91.767,60	19/04/2022
Mod. F24 mese di marzo 2022	22040811070327093	475,28	19/04/2022
Mod. F24 mese di marzo 2022	22040811070327093	100,08	19/04/2022
Mod F4 EP Iva commerciale gennaio 2022		a credito	
Mod F4 EP Iva commerciale febbraio 2022	22031008432853807	5.467,51	16/03/2022
Mod F4 EP Iva commerciale marzo 2022	22040811071827139	2.100,95	19/04/2022
Mod F4 EP Iva split gennaio 2022	22020809213956501	74.878,42	16/02/2022
Mod F4 EP Iva split febbraio 2022	22031008433953820	28.781,85	16/03/2022
Mod F4 EP Iva split marzo 2022	22040811074627259	45.756,15	19/04/2022
Mod F4 EP Iva intra marzo 2022	22040811073027201	275,00	19/04/2022

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 I° trimestre 2022 rilevando corrispondenza tra quanto versato ed i mandati emessi a tale titolo nei mesi di gennaio n. 149/2022 del 3-2-2022, febbraio n. 208/2022 del 04-03-2022, marzo n. 328/2022 del 08-04-2022.

Il Revisore riscontra la corretta corrispondenza tra gli importi derivanti dalla liquidazione Iva nei mesi di gennaio, febbraio, marzo 2022 ed i versamenti tempestivamente effettuati e soprariportati.

Il Revisore riscontra che non state inviate nuove dichiarazioni fiscali rispetto a quanto già precedentemente verbalizzato fatta eccezione per le CU ai dipendenti e percipienti compensi trasmessi all'Agenzia delle Entrate in modo telematico in data 11-3-2022 prot. telematico n. 22031110475542964.

Il Revisore prende atto dell'avvenuta trasmissione della Relazione del conto annuale in data 20-4-2022 sottoscritta dal Responsabile Enrico Cozzi e dal sottoscritto.

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.

### **CERTIFICAZIONE COVID**

Il Revisore dopo avere effettuato le necessarie verifiche e controlli avendo ottenuto i riscontri ed i chiarimenti richiesti della documentazione predisposta e messa a disposizione dagli uffici procede a sottoscrivere con firma digitale il "prospetto sulla certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, che evidenzia quanto riportato nel seguente prospetto di sintesi:



	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	195.353
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	66.168
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	85.824
<b>Saldo complessivo</b>	<b>215.009</b>

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 li, 26 maggio 2022

**Il Revisore dei Conti**  
 Franco Albertoni

