

COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano (CITTA' METROPOLITANA DI MILANO)

COMUNE DI CANEGRATE

P. 14486

31 AGO 2022



ARRIVO

Classificazione: 02 11

UFFICIO PROTOCOLLO

REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 5/2022 del 31-08-2022

RG

OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA relativa al II° trimestre 2022

L'anno 2022 il giorno 31 del mese di agosto 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 30/06/2022 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.

Premettendo che in data 27 giugno 2022 si è proceduto ad effettuare e verbalizzare la verifica straordinaria di cassa a seguito dell'esito delle elezioni amministrative del 12 giugno 2022 che ha determinato il mutamento della persona del Sindaco 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 30-06-2022, 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° 2164	Euro	4.856.108,94
-	Mandati emessi dal n° 1 al n° 2147	Euro	5.634.609,91
	Saldo contabile Ragioneria dell'Ente al 30/06/2022	Euro	1.725.293,63

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 30/06/2022	Euro	5.406.263,76
-	Pagamenti dal 1/1/2021 al 30/06/2022	Euro	5.747.971,98
	Saldo dell'Istituto tesoriere al 30/06/2022	Euro	2.162.086,38

Schema di concordanza tra Ragioneria Municipale e Tesoreria

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 30-06-2022	Euro	2.162.086,38
+	Reversali non caricate n.	Euro	
-	Riscossioni senza reversali da regolarizzare	Euro	550.154,82
+	Reversali non incassate	Euro	
+	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	Euro	190.979,03
-	Mandati non pagati	Euro	77.616,96
-	Mandati non caricati	Euro	
-	Mandati emessi ma non consegnati al tesoriere n.	Euro	
	Saldo conciliato al 30-06-2022	Euro	1.725.293,63

Schema di concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 30-06-2022	Euro	2.162.086,38
-	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	2.162.086,38
	Saldo comunicato da Banca d'Italia	Euro	2.162.086,38

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° semestre 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
1147	08/04/2022	Servizio trasporto alunni scuola secondaria Feb 2022 - Autonoleggio B&b sas di Borsani Pietro & C - Saldo ft 14 del 28-2-2022	6.600,00 €
1177	12/04/2022	Retta inserimento Minori J.A. e J.S Gen 2022 - La Banda Coop Sociale onlus saldo ft 48 del 14-2-2022	2.263,80 €
1373	20/04/2022	Manutenzione segnaletica orizzontale Vie diverse - Robles & C. Saldo ft 30/2022 del 25-2-2022	3.000,00 €
1386	20/04/2022	Manutenzione centri sportivi III quadrimestre 2021 - EURO PA SERVICE SRL saldo ft 134 del 16-3-2022	7.883,90 €
1506	05/05/2022	Restituzione somme assitito per quote versate non dovute - Meraviglia 1611.Fabrizio - Canegrate - Detrmina n 36 /Socia del 20-4-2022	1.300,00 €
1611	20/05/2022	Compenso per riscossione affissioni e pubblicità - ANGA Legnano SpA - saldo ft VE 22-000050 del 20-04-2022	19.520,00 €

Reversali

N°	Data	Descrizione	Importo
1132	11/04/2022	Contributi di costruzione I Sem 2022 Marzo : Carrera Fiorella-Refraschini e 10.729,54; Alessandro Lai € 516,00; Borsani Alberto € 1,032,00; Nobile Antonina € 5.266,76	17.534,29 €
1400	02/05/2022	Quote di frequenza alloggio Stella Polare - Quota Comune Busto Garolfo marzo 2022 Fattura n. 54-2-1 del 6-4-2022	2.180,00 €
1665	19/05/2022	Proventi per Monetizzazione - Stargate Srl - Monetizzazione parcheggio privato APC2 Via Este	6.187,50 €
1917	10/06/2022	Rimborso somme regolazione premi autovetture - Broker Marsh Spa - Milano	171,00 €
1935	07/06/2022	Proventi da concessione cimiteriale, DN.M. concessione n. 2 loculi 5.916,60; S.D. concessione n 1 loculo € 2.958,30	8.874,90 €
2163	29/06/2022	Proventi per l'utilizzo delle strutture sportive- ASD Ginnastica SKILL - periodo aprile luglio 2022	5.251,10 €

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 30.06.2022:

Servizio Tesoreria – Violazioni al codice della strada	c/c n	21183207	€ 820,99
--	-------	----------	----------

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 nel II° trimestre 2022 alla data del 30-06-2022 sono state effettuate n° 8 spese per un importo complessivo di € 144,95 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 9 del 30-6-2022 per l'importo di € 144,05 e dopo il 30-6-2022 risultano effettuate ulteriori n° 6 spese per un totale di € 81,75 e pertanto il saldo del Fondo economale risulta essere pari ad € 2.418,25 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 II° 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	5.263,77 €	5.263,77 €	- €
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS - Carte identità elettroniche	4.397,58 €	4.397,58 €	- €
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti- Servizi demografici	211,02 €	211,02 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi sanzioni CdS	7.443,30 €	7.443,30 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi COSAP	1.438,00 €	1.438,00 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Regolamenti comunali	200,00 €	200,00 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Rimborso fotocopie	20,00 €	20,00 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Cartelli Passo carraio	22,00 €	22,00 €	- €
AMGA Legnano SpA- Incassi Canone Unico	25.021,94 €	22.605,94 €	2.416,00 €
TOTALE AL 30-06-2022	44.017,61 €	41.601,61 €	2.416,00 €

Alla data della verifica si riscontra l'avvenuto versamento da parte di AMGA dell'importo di € 33.770,50 in data 21-4-2022 considerato l'importo della fattura n. 50 del 20-04-2022 per l'importo totale di € 19.520,00 relativa al corrispettivo per l'attività di riscossione come da Contratto. Il residuo di € 2.416,00 risulta essere stato versato in data 21-7-2022 con reversali diverse.

Nella verifica relativa al I° trimestre era stato rilevato che relativamente ai Rendiconti dell'agente contabile Ornella Fornara non erano stati riportati gli incassi rilevati nel mese di marzo e ricordando che il rendiconto deve sempre considerare tutte le entrate rilevate nel periodo ancorchè non riversate si riscontra che gli incassi del mese di marzo sono rilevati nel rendiconto del II° trimestre 2022.

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 e nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente relativi al II° trimestre 2022 ed evidenzia quanto segue:

Periodo	Protocollo Telematico	Importo	Data addebito
Mod. F24 mese di aprile 2022	22050609175835477	90.654,03	16/05/2022
Mod. F24 mese di aprile 2022	22050609175835477	437,34	16/05/2022
Mod. F24 mese di aprile 2023	22050609175835477	69,30	16/05/2022
Mod. F24 mese di maggio 2022	22060809123354169	72.422,97	16/06/2022
Mod. F24 mese di maggio 2022	22060809123354169	582,56	16/06/2022
Mod. F24 mese di maggio 2022	22060809123354169	154,29	16/06/2022
Mod. F24 mese di giugno 2022	22071110203128468	76.778,80	15/07/2022
Mod. F24 mese di giugno 2022	22071110203128468	749,00	15/07/2022
Mod. F24 mese di giugno 2022	22071110203128468	71,66	15/07/2022
Mod F4 EP Iva commerciale aprile 2022	22050609182135534	44,97	16/05/2022
Mod F4 EP Iva commerciale maggio 2022	22060809124954236	394,63	16/06/2022
Mod F4 EP Iva commerciale giugno 2022	22071110204728575	1.062,68	18/07/2022
Mod F4 EP Iva split aprile 2022	22050609183435564	63.545,63	16/05/2022
Mod F4 EP Iva split maggio 2022	22060809131654369	32.247,50	16/06/2022
Mod F4 EP Iva split giugno 2022	22071110210128663	45.517,67	18/07/2022
Mod F4 EP Iva intra maggio 2022	22060809130354299	275,00	16/06/2022

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 II° trimestre 2022 rilevando corrispondenza tra quanto versato ed i mandati emessi a tale titolo nei mesi di aprile n. 1613 del 2-5-2022, maggio n. 2074 del 23-06-2022, giugno n. 2341/2022 del 25-07-2022.

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

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 li, 31 agosto 2022

Il Revisore dei Conti
Franco Albertoni

