

# COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

COMUNE DI CANEGRATE  
Protocollo generale  
n. 0002270 del 09-02-2023  
Categ. 2 Clas.11



## REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 1/2023 del 06-02-2023

### OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA relativa al IV° trimestre 2022

L'anno 2023 il giorno 06 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 31/12/2022 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 e delle collaboratrici amministrative Morlacchi Cristina e Bruzese Eva che assistono alla verifica.

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 31-12-2022, 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° 4644	Euro	11.739.035,65
-	Mandati emessi dal n° 1 al n° 4337	Euro	11.919.937,19
	Saldo contabile Ragioneria dell'Ente al 31/12/2022	Euro	2.322.893,06

**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 1/1/2022 al 31/12/2022	Euro	11.739.035,65
-	Pagamenti dal 1/1/2022 al 31/12/2022	Euro	11.919.937,19
	Saldo dell'Istituto tesoriere al 31/12/2022	Euro	2.322.893,06

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

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 31-12-2022	Euro	2.322.893,06
+	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 31-12-2022	Euro	2.322.893,06

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

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 31-12-2022	Euro	2.322.893,06
-	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	2.322.893,06
	Saldo comunicato da Banca d'Italia	Euro	2.322.893,06

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 sino ad oggi di utilizzare l'Anticipazione di Tesoreria.

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:

**Reversali:**

N°	Data	Descrizione	Importo
3351	05/10/2022	DIRITTI DI SEGRETERIA U.T. 2022 - Cap 44000 Acc. 57 es. 2022	980,00 €
3354	05/10/2022	CANONE PATRIMONIALE CONCESSIONE TEMPORANEA - MANOMISS. SUOLO PUBBL. 2022 - E-DISTRIBUZIONE SPA introitato mediante PAGO PA Area Lavori Pubblici, Patrimonio e TA - cod rif procedura 62051 Acc n 80/2022	1.820,79 €
3652	27/10/2022	COMUNE DI LEGNANO-INTERVENTI INTEGRATI DI SICUREZZA URBANA SMART (LUGLIO 2022) - TRASFERIMENTO AI SEZ:139 (P. 5299 -R. 5299 del 08/09/2022)	998,61 €
4165	12/12/2022	Contributi di costruzione 2022 - n° 5 Cittadini/ditte P.6834 del 14-11, P. 6854 del 15-11, P 6856 del del 15-11, p 6864 del 15-11, p. 6987 del 22-11-2022) Accertamento n° 152/2022 del 19-5-2022	44.638,10 €
4257	15/12/2022	Contributi di costruzione 2022 - n° 1 Cittadino/ditte (Scalisi Stefania P. 6861 del 15-11-2022) Accertamento n° 152/2022 del 19-5-2022	6.160,90 €
4474	27/12/2022	Ministero dell'Interno - PROGETTO SCUOLE SICURE - CONTRASTO VENDITA E SPACCIO STUPEFACENTI Acc. 310/2022 del 9-11-2022	9.550,07 €
4519	30/12/2022	PROVENTI PER SANZIONI AL CDS 2022 - FAMIGLIE - n° 12 Verballi ( 2238-1822-2244-2394-2397-2401-1889-2395-20346-20357-2196-2117)	1.069,10 €
4586	30/12/2022	SER.CO.P AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE: QUOTE DI FREQUENZA CASA ALLOGGIO STELLA POLARE - S.RA Z.D. + QUOTA COMUNE POGLIANO M.SE - OTT 2022	1.025,79 €

**Mandati:**

N°	Data	Descrizione	Importo
3242	10/10/2022	CASSAVIA SRL EDILIZIA INDUSTRIALE - RETTA INSERIMENTO UTENTE O.C.L. CON MINORI - HOUSING SOCIALE CASSAVIA - II - III TRIM. 2022 - saldo Ft 3/SP del 15-9-2022 - Impegno 29/2022 del 13-1-2022	2.700,00 €
3484	28/10/2022	EDENRED ITALIA - COMPENSO GESTIONE SERVIZIO TICKET SCUOLA A.S. 2022/23 saldo Ft N86350 del 30/09/2022 e n. N86351 del 30/09/2022 - Liquid. 1416 del 17-10-2022	782,69 €
3724	24/11/2022	FIS FABBRICA ITALIANA SEMAFORI srl - MANUTENZIONE SCHEDA SEMAFORO VIA D. CHIESA- V.VENETO - saldo Ft 179/PA del 31/08/2022 Impegno 626/2022 Liquidazione n 1362 del 5-10-2022	320,00 €
3832	05/12/2022	laBanda Coop. Sociale a r.l. Onlus- RETTA INSERIMENTO MINORI J.A E J.S - SERVIZIO APPARTAMENTO LA BANDA - SETTEMBRE 2022 SALDO Fatt.n. 303Fattura PA del 13/10/2022 - Liquidazione n 1395 del 17-10-2022	2.263,80 €
3876	12/12/2022	RESTITUZIONE AL MINISTERO SOMMA ATTRIBUITA IN ECCESSO A TITOLO DI RIMBORSO SPESE REFERENDUM 20-21 SETTEMBRE - COMPENSAZ. COLLEGATO A R 4175	8.776,10 €
3936	16/12/2022	FIS FABBRICA ITALIANA SEMAFORI srl - MANUTENZIONE IMPIANTI SEMAFORICI ANNO 2022 - III TRIM. SALDO Fatt.n. 195/PA del 30/09/2022 - Impegno 70/2022 Liquidazione n. 1374 del 11-10-2022	1.037,00 €
3978	19/12/2022	FINLOMBARDA SPA- VERS.RATA QUOTA CAPITALE 2^SEM. "REALIZZAZIONE PERCORSO CICLOPE di 286.576,68 Sc.31-12- 2022 "	7.960,47 €
4214	21/12/2022	AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE SO.LE - INTERVENTI A FAVORE DI MINORI - ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA - OTT 22 - SALDO Fatt.n. 723 del 02/12/2022 - Impegno 241/2022 Liquidazione n 1639 del 6-12-2022	22.348,90 €
4267	21/12/2022	Autonoleggio B&B sas di Borsani Pietro & C- SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI SCUOLA SECONDARIA - A.S. 2022-2023 - nov 22 SALDO Fatt.n. 250 del 30/11/2022 - Impegno 583/2022 Liquidazione n. 1728 del 20-12-2022	7.920,00 €

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.

Il Revisore verifica altresì l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti per il periodo 01/10/2022 – 31/12/2022 che ha un valore di -10,45

### **CONTO DEI DEPOSITI DEI TERZI**

Risulta operativo un conto corrente postale utilizzato per la riscossione delle Sanzioni per la violazioni al codice della strada relativamente al quale è stato visionato l'estratto conto al 30-11-2022 in quanto non ancora disponibile quello al 31-12-2022 e per motivi tecnici, come da dichiarazione della Comandante della Polizia Locale Ornella Fornara, è da qualche settimana che non è possibile accedere al conto on-line.

Di seguito la situazione del conto corrente postale rilevata al 30-11-2022:

Servizio Tesoreria – Violazioni al codice della strada	c/c n	21183207	€ 944,83
--	-------	----------	----------

Il Revisore chiede di ricevere l'estratto conto postale al 31-12-2022 non appena disponibile o pervenuto all'Ente.

### **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 per il secondo semestre 2022 con Determina n 10 del 08-07-2022 con Mandato n, 2153 per l'importo di € 2.500 ed ha verificato che nel IV° trimestre 2022 alla data del 31-12-2022 sono state effettuate n° 12 spese per un importo complessivo di € 165,06 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. Si rileva che durante tutto l'anno 2022 dal 1° di gennaio al 31 dicembre sono state effettuate n° 33 spese per un totale di € 677,56.

Risulta essere stata adottata la Determina n 23 del 22-12-2022 per il discarico dei buoni economali per l'importo complessivo di € 165,06 ed è stato effettuato il riversamento del Fondo economale di € 2.334,94 in data 22-12-2022 Reversale n° 4416.

Dopo il 01-01-2023 il Fondo economale è stato istituito per il 2023 con Determina n 1 del 17-01-2023 con Mandato n, 69 del 17-01-2023 per l'importo di € 2.500 e alla data odierna risulta effettuata n° 1 spesa per € 10,80 e pertanto il saldo del Fondo economale risulta essere pari ad € 2.489,20 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 IV° 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	5.152,72 €	5.152,72 €	- €
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS - Carte identità elettroniche	4.908,41 €	4.908,41 €	- €
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti- Servizi demografici	191,04 €	191,04 €	- €
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS- Servizi demografici	16,00 €	16,00 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi sanzioni CdS	5.118,14 €	5.118,14 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi COSAP	896,40 €	896,40 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Regolamenti comunali	50,00 €	50,00 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Rimborso fotocopie	50,00 €	50,00 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Cartelli Passo carraio	22,00 €	22,00 €	- €
AMGA Legnano SpA- Incassi Canone Unico	7.109,89 €	4.931,89 €	2.178,00 €
<b>TOTALE AL 30-09-2022</b>	<b>23.514,60 €</b>	<b>21.336,60 €</b>	<b>2.178,00 €</b>

Il Revisore riscontra il versamento effettuato in data 27-1-2023 (codice provvisorio 545) da parte di AMGA Legnano Spa della somma rilevata da versare al 31-12-2022 pari ad € .2.178,00.

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

Periodo	Protocollo Telematico	Importo	Data addebito
Mod. F24 mese di ottobre 2022 inerenti il personale	22111009544321608	65.210,40	16/11/2022
Mod. F24 mese di novembre 2022 inerenti il personale	22120908403317704	80.309,47	16/12/2022
Mod. F24 mese di dicembre 2022 inerenti il personale	22122117543820148	213.703,63	29/12/2022
Mod. F24 mese di ottobre 2022 Iva split	22111010022424660	96.185,26	16/11/2022
Mod. F24 mese di novembre 2022 Iva Split	22120908410917741	14.147,85	16/12/2022
Mod. F24 mese di dicembre 2022 Iva split	23010910233952057	33.463,92	16/01/2023
Mod. F24 mese di ottobre 2022 Iva Acq. Intra	22111009550421743	363,00	16/11/2022
Mod. F24 mese di dicembre 2022 IVA	23010910232051987	6.129,67	16/01/2023
Mod. F24 Acconto Iva	22120908405217723	915,27	27/12/2022

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 2022 rilevando corrispondenza tra quanto versato ed i mandati emessi a tale titolo nei mesi di ottobre n. 3808 del 02-12-2022, novembre n. 4239 del 21-12-2022, dicembre n. 213 del 23-01-2023.

Il Revisore riscontra che successivamente alla precedente verifica è stata inviata la seguente dichiarazione fiscale:

- mod IRAP 2022 per il periodo 1-1-2021 / 31-12-2021 protocollo.22111810404912073 del 18-11-2022.

Il Revisore prende atto che non sono stati segnalati contenziosi attivati nei confronti dell'Ente o rilascio di garanzie da parte dello stesso nel periodo oggetto della verifica.

Il Revisore approfondisce con il Sindaco e la Responsabile dell'Area finanziaria le problematiche che stanno affrontando nella predisposizione del Bilancio pluriennale 2023-2025 tenuto conto delle informazioni e disposizioni normative sino ad oggi disponibili. A seguito delle problematiche evidenziate il sottoscritto Revisore raccomanda di valutare con molta attenzione la previsione di spese non strettamente correlate a servizi essenziali e le tariffe per la fruizione dei servizi a domanda individuale e per l'utilizzo delle strutture comunali per ricercare l'equilibrio della gestione corrente dell'Ente.

Riprendendo l'esame delle problematiche di ordine tecnico e finanziario viene altresì evidenziato l'impatto finanziario generato dagli interventi del PNRR che stanno assorbendo liquidità in attesa del ricevimento dei finanziamenti che sono subordinati alle complesse procedure di rendicontazione rese ancor più complesse considerando la tipologia degli interventi attuati e avviati prima dell'emanazione delle procedure e dell'attivazione della piattaforma monitoraggio. Il Revisore, raccomandando il rispetto dei tempi e delle procedure di rendicontazione, prevede di effettuare un ulteriore approfondimento con i referenti tecnici e finanziari dell'Ente entro la fine del corrente mese.

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, 06 febbraio 2023

**Il Revisore dei Conti**  
**Franco Albertoni**

