

COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

COMUNE DI CANEGRATE
Protocollo generale
n. 0006539 del 03-05-2023
Categ. 2 Clas. 11



REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 2/2023 del 03-05-2023

OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA relativa al I° trimestre 2023

L'anno 2023 il giorno 03 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 31/03/2023 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 Calieno 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 31-03-2023, attestando quanto segue:

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

| | | | |
|---|--|------|--------------|
| | Fondo di cassa all'inizio dell'anno (01/01/2023) | Euro | 2.322.893,06 |
| | | | |
| + | Reversali emesse dal n° 1 al n° 1026 | Euro | 1.478.826,71 |
| | | | |
| - | Mandati emessi dal n° 1 al n°1126 | Euro | 2.948.694,45 |
| | | | |
| | Saldo contabile Ragioneria dell'Ente al 31/03/2023 | Euro | 853.025,32 |

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria

| | | | |
|---|---|------|--------------|
| | Fondo di cassa all'inizio dell'anno (1/1/2023) | Euro | 2.322.893,06 |
| | | | |
| + | Incassi dal 1/1/2023 al 31/03/2023 | Euro | 1.744.064,03 |
| | | | |
| - | Pagamenti dal 1/1/2023 al 31/03/2023 | Euro | 2.854.493,06 |
| | | | |
| | Saldo dell'Istituto tesoriere al 31/03/2023 | Euro | 1.212.464,03 |

Schema di concordanza tra Ragioneria Municipale e Tesoreria

| | | | |
|---|--|-------------|-------------------|
| | Saldo presso l'Istituto tesoriere al 31-03-2023 | Euro | 1.212.464,03 |
| + | Reversali non consegnate al tesoriere da 1016 a 1026 | Euro | 5.153,08 |
| - | Riscossioni senza reversali da regolarizzare | Euro | 270.393,56 |
| + | Reversali non incassate | Euro | 3,16 |
| + | Pagamenti senza mandato da regolarizzare | Euro | 356,11 |
| - | Mandati non pagati | Euro | 91.613,81 |
| - | Mandati non caricati n 1117 e da 1129 a 1126 | Euro | |
| - | Mandati emessi ma non consegnati al tesoriere n. | Euro | 2.943,69 |
| | | | |
| | Saldo conciliato al 31-03-2023 | Euro | 853.025,32 |

Schema di concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

| | | | |
|---|--|-------------|---------------------|
| | Saldo presso l'Istituto tesoriere al 31-03-2023 | Euro | 1.212.464,03 |
| - | Riscossioni Tesoriere non contabilizzate da Banca d'Italia | Euro | 3.187,22 |
| + | Pagamenti Tesoriere non contabilizzati da Banca d'Italia | Euro | |
| + | Versamenti Banca d'Italia non contabilizzati dal tesoriere | Euro | |
| | Saldo Tesoreria ricalcolato | Euro | 1.209.276,81 |
| | Saldo comunicato da Banca d'Italia | Euro | 1.209.276,81 |

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 2023.

Viene di seguito rilevata la situazione della Cassa vincolata al 31-3-2023:

| Gestione cassa vincolata | | |
|---|-------------|-----------------|
| Saldo iniziale Cassa vincolata 1-1-2023 | Euro | - |
| Reversali Entrate vincolate al 31-3-2023 | Euro | 16.146,41 |
| Mandati Uscite vincolate al 31-3-2023 | Euro | 11.146,41 |
| Saldo Cassa vincolata al 31-3-2023 | Euro | 5.000,00 |

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:

Reversali:

| N° | Data | Descrizione | importo |
|-----|------------|---|-------------|
| 214 | 26/01/2023 | Soffientini Massimiliano rif mandato 331 del 26-1-2023 RITENUTA SU: PNRR - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e efficienza energetica dei comuni - CUP H34E21001070001 - MANUT. STRAORD. PER OPERE MESSA IN SICUREZZA PALESTRA FALCONE E BO | 2.300,00 € |
| 215 | 26/01/2023 | Soffientini Massimiliano rif mandato n 332 del 26-1-2023 RITENUTA SU: PNRR - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e efficienza energetica dei comuni - CUP H34E21001070001 - progettazione direzione lavori cse contabilito cre III lotto OPERE | 2.280,00 € |
| 216 | 26/01/2023 | Soffientini Massimiliano rif Mandato n 333 del 26-1-2023 RITENUTA SU: OPERE DI MESSA IN SICUR. E DI ADEGUAM. ALLE NORME DI PREVENZ. INCENDI SCUOLA SECONDARIA A. MANZONI - CONTRIBUTO - Min. dell'Interno - confluito nel PNRR -MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizza | 1.104,22 € |
| 552 | 23/02/2023 | MYO Spa Iva split rif Mandato n 735 del 23-2-2023 RITENUTA SU: elezioni regionali 12 e 13 febbraio - manifesti convocazione comizi assegnazione seggi e nomina scrutatori | 44,36 € |
| 579 | 24/02/2023 | Meraviglia F ; ADS Real Estate Srl; Fratelli Parquet Snc di Elshah CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE (c. capitale) - I SEM 2023 | 2.783,12 € |
| 611 | 01/03/2023 | Sartori L, Beccaro F e Jurassic D, La Merceria d'Angolo CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE (c. capitale) - I SEM 2023 | 20.899,78 € |
| 707 | 08/03/2023 | Diversi, cittadini PROVENTI PER SANZIONI AL CDS 2023 - FAMIGLIE | 329,00 € |
| 972 | 27/03/2023 | Tabano Srl rif mandato 1106 del 27-3-2023 RITENUTA SU: PNRR -MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizz. del terr. e leff. energ. dei comuni - CUP H34H20000390001 - REALIZZ. OPERE MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO NORME PREV. INCENDI - scuola A. Manzon | 13.655,94 € |

Mandati

| N° | Data | Descrizione | importo |
|-----|------------|---|-------------|
| 857 | 15/03/2023 | I.C.O. di Ogliarolo Srl s.do ft 33 del 22-2-2023 servizio montaggio e smontaggio tabelloni elettorali - elezioni regionali 12 e 13 febbraio 2023 | 4.611,60 € |
| 821 | 06/03/2023 | La ruota soc coop sociale onlus acc.to ft 17/PA 14-2-2023 RETTA INSERIMENTO MINORE P.D - PRESSO CSE L ISOLA CHE NON C E- LA RUOTA - GEN 23 | 1.874,25 € |
| 746 | 23/02/2023 | Azienda sociale del legnanese SO.LE. S.di ft 37 del 3-2-2023 GESTIONE STRUTTURA CSS STELLA POLARE - CASA ALLOGGIO - DIC 22 | 13.063,93 € |
| 544 | 17/02/2023 | EURO.PA SERVICE SRL s.do ft 5/PA 10-1-2023 GESTIONE CIMITERO - spese amministrative | 1.464,00 € |
| 376 | 08/02/2023 | BPER BANCA RIMBORSO PERMESSI RETRIBUITI sindaco MODICA M. - LUG/DIC 2022 | 2.282,05 € |
| 332 | 26/01/2023 | Soffientini Massimiliano s.do ft 3 - 2023 PNRR - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e efficienza energetica dei comuni - CUP H34E21001070001 - progettazione direzione lavori cse contabilito cre III lotto OPERE MESSA IN SIC | 14.464,32 € |
| 331 | 26/01/2023 | Soffientini Massimiliano s.do Ft 2-2023 - NRR - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e efficienza energetica dei comuni - CUP H34E21001070001 - MANUT. STRAORD. PER OPERE MESSA IN SICUREZZA PALESTRA FALCONE E BORS - II LOTTO | 14.591,20 |

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 31.03.2023:

| | | | |
|--|-------|----------|------------|
| Servizio Tesoreria – Violazioni al codice della strada | c/c n | 21183207 | € 9.469,12 |
|--|-------|----------|------------|

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 17-01-2023 con Mandato n. 69 per l'importo di € 2.500 ed ha verificato che alla data del 31-03-2023 sono state effettuate n° 12 spese per un importo complessivo di € 114,80 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 Mandati n. 1123, 1124, 1125, 1126 del 31-3-2023 per l'importo di € 114,80 e dopo il 31-3-2023 risultano effettuate ulteriori n° 5 spese per un totale di € 85,50 e pertanto il saldo del Fondo economale risulta essere pari ad € 2.414,50 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 2023 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 | 6.196,59 € | 6.196,59 € | - € |
| Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS - Carte identità elettroniche | 6.307,64 € | 6.307,64 € | - € |
| Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti- Servizi demografici | 260,00 € | 260,00 € | - € |
| Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS- Servizi demografici | 32,00 € | 32,00 € | - € |
| Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi sanzioni CdS gennaio-febbraio | 5.016,69 € | 5.016,69 € | - € |
| Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi COSAP gennaio-febbraio | 944,00 € | 944,00 € | - € |
| Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Regolamenti comunali | 292,50 € | 292,50 € | - € |
| Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Rimborso fotocopie | 20,00 € | 20,00 € | - € |
| Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Cartelli Passo carraio | 55,00 € | 55,00 € | - € |
| AMGA Legnano SpA- Incassi Canone Unico (Pubblicità e Affissioni) | 49.555,82 € | a dedurre Ft corrispettivo € 19.520 | 30.035,82 € * |

Si rileva che il versamento da parte di AMGA di € 30.035,82 è stato effettuato in data 02-05-2023 provvisorio di entrata n° 2664.

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 I° trimestre 2023 ed evidenzia quanto segue:

| Periodo | Protocollo Telematico | Importo | Data addebito |
|---|------------------------------|----------------|----------------------|
| Mod. F24 mese di gennaio 2023 | 23020712182849272 000001 | 86.743,55 | 16/02/2023 |
| Mod. F24 mese di febbraio 2023 | 23031010154858976 000001 | 75.200,89 | 16/03/2023 |
| Mod. F24 mese di marzo 2023 | 23041211042139307 000001 | 94.438,96 | 17/04/2023 |
| Mod F4 EP Iva commerciale gennaio 2023 | 23020712185549363 000001 | 1.034,55 | 16/02/2023 |
| Mod F4 EP Iva commerciale febbraio 2023 | 23031010160859148 000001 | 1.637,05 | 16/03/2023 |
| Mod F4 EP Iva commerciale marzo 2023 | 23041211043839406 000001 | 1.731,78 | 17/04/2023 |
| Mod F4 EP Iva split gennaio 2023 | 23020712190549408 000001 | 81.493,01 | 16/02/2023 |
| Mod F4 EP Iva split febbraio 2023 | 23031010164959486 000001 | 47.327,73 | 16/03/2023 |
| Mod F4 EP Iva split marzo 2023 | 23041211045039466 000001 | 47.385,66 | 17/04/2023 |
| Mod F4 EP Iva Intra febbraio 2023 | 23031010163659361 000001 | 275,00 | 16/03/2023 |

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 2023 rilevando corrispondenza tra quanto versato ed i mandati emessi a tale titolo nei mesi di gennaio n. 563/2023 del 17-2-2023, febbraio n. 1049/2022 del 23-03-2023, marzo n. 1226/2023 del 19-04-2023.

Il Revisore riscontra la corretta corrispondenza tra gli importi derivanti dalla liquidazione Iva nei mesi di gennaio, febbraio, marzo 2023 ed i versamenti tempestivamente effettuati e soprapportati.

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 14-3-2023 prot. telematico n. 23031411004514834.

Il Revisore prende atto dell'avvenuta trasmissione della Relazione del conto annuale in data 15-4-2023 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.

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, 3 maggio 2023

Il Revisore dei Conti

Franco Albertoni

