

COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

COMUNE DI CANEGRATE
Protocollo generale
n. 0012101 del 11-08-2023
Categ. 2 Clas. 11



REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 3/2023 del 11-08-2023

OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA relativa al 2° trimestre 2023

L'anno 2023 il giorno 11 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 **30/06/2023** 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 Calienno che assiste 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 30-06-2023, 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° 1886	Euro	3.173.380,69
-	Mandati emessi dal n° 1 al n° 1948	Euro	5.468.239,22
	Saldo contabile Ragioneria dell'Ente al 30/06/2023	Euro	28.034,53

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 30/06/2023	Euro	5.506.277,85
-	Pagamenti dal 1/1/2023 al 30/06/2023	Euro	5.561.724,59
	Saldo dell'Istituto tesoriere al 30/06/2023	Euro	2.267.446,32

Schema di concordanza tra Ragioneria Municipale e Tesoreria

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 30-06-2023	Euro	2.267.446,32
+	Reversali non consegnate al tesoriere	Euro	
-	Riscossioni senza reversali da regolarizzare	Euro	2.332.897,16
+	Reversali non incassate	Euro	
+	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	Euro	166.581,22
-	Mandati non pagati	Euro	73.095,85
-	Mandati non caricati	Euro	
-	Mandati emessi ma non consegnati al tesoriere n.	Euro	
	Saldo conciliato al 30-06-2023	Euro	28.034,53

Schema di concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 30-06-2023	Euro	2.267.446,32
-	Riscossioni Tesoriere non contabilizzate da Banca d'Italia	Euro	38.265,56
+	Pagamenti Tesoriere non contabilizzati da Banca d'Italia	Euro	166.581,22
+	Versamenti Banca d'Italia non contabilizzati dal tesoriere	Euro	
	Saldo Tesoreria ricalcolato	Euro	2.395.761,98
	Saldo comunicato da Banca d'Italia	Euro	2.395.761,98

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.

Il Revisore chiede delucidazioni in merito all'ingente importo delle riscossioni senza reversale e rileva che una parte rilevante € 925.750,34 carta contabile 3983 e 3984 del 28-6-2023 è relativa al 1° acconto del Fondo di solidarietà 2023 ed € 93.661,66 carta contabile 3985 del 28-6-2023 relativo al Contributo utenze per continuità dei servizi entrambe regolarizzate il 5-7-2023.

Il Revisore raccomanda ai vari responsabili delle entrate di procedere con sollecitudine alla regolarizzazione riscossioni.

Il Revisore rileva che l'Ente non ha avuto necessità di utilizzare l'Anticipazione di Tesoreria nel corso del 2° Trimestre 2023.

Viene di seguito rilevata la situazione della Cassa vincolata al 30-6-2023:

Gestione cassa vincolata		
Saldo iniziale Cassa vincolata 1-1-2023	Euro	-
Reversali Entrate vincolate al 30-6-2023	Euro	16.146,41
Mandati Uscite vincolate al 30-6-2023	Euro	11.146,41
Saldo Cassa vincolata al 30-6-2023	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
1044	07/04/2023	CONCORSO RETTE FREQUENZA CITTA DEL SOLE - UTENTI RESIDENTI ANNO 2023	535,00
1143	17/04/2023	CANONE DI LOCAZIONE LABORATORI POLO FIRISTICO VIA OLONA ANNO 2020 - SALDO LAB. 6	388,22
1195	19/04/2023	MONETIZZAZIONI 2023 - LA LATTERIA	1.553,69
1257	27/04/2023	Interessi su somme non erogate periodo 01-01-2023	102,00
1309	05/05/2023	CORRISPETTIVO PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS - VRD (VALORE RICAVI DISTRIBUZIONE GAS) - SALDO 2022 (PROVVISORIO)	127.531,13
1398	15/05/2023	CONCORSO RETTA DI FREQUENZA MAG/LUG 23 + PASTI GEN/APR 23 - SIG. S.A. COOP LA ZATTERA - LEGNANO - 2023	667,50
1450	19/05/2023	MONETIZZAZIONI 2023	1.500,00
1579	29/05/2023	RICONOSCIMENTO RIMBORSO SPESE COMUNE CAPOFILA PARCO DEL ROCCOLO 2023 - GIRO CONT. COLLEGATA M 1633	6.000,00

Mandati

N°	Data	Descrizione	importo
1148	12/04/2023	compartecipazione retta di ricovero AST RSD BEATO PAPA GIOVANNI LIMBIATE - CS - FEB 2023	383,45
1178	12/04/2023	SERVIZIO DI PULIZIA SALA ATTESA STAZIONE E CICLOPOSTEGGIO - I TRIM. 2023	1.743,58
1183	12/04/2023	attività di supporto sportello unico edilizia - maggio/ottobre - F.T.	18.300,00
1379	11/05/2023	OPERE DI REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI E CELLETTE OSSARIO CIVICO CIMITERO - MUTUO CDP - EURO.PA SERVICE SRL	134.491,92
1399	12/05/2023	INCARICO LEGALE - STUDIO LEGALE VILDE - RICORSO IN APPELLO - consiglio di stato - AVVERSO SENTENZA TAR MILANO 1534/2021	2.951,42
1424	12/05/2023	GESTIONE CENTRO SPORTIVO FALCONE BORSELLINO - VIA TERNI - CALCIO CANEGRATE - GEN/APR 2023	14.026,14
1659	07/06/2023	SERVIZIO DI ELABORAZIONE E REDAZIONE STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO 2022	2.085,00
1882	22/06/2023	GESTIONE SERVIZIO BIBLIOTECA 2023 - II ACCONTO CSBNO	12.599,60

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 30.06.2023:

Servizio Tesoreria – Violazioni al codice della strada	c/c n	21183207	€ 3.481,23
--	-------	----------	------------

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 30-06-2023 sono state effettuate n° 26 spese per un importo complessivo di € 438,46 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. 1122, 1123, 1124, 1125, 1126 del 31-3-2023 per l'importo di € 114,80 e con i mandati n. 1951, 1952, 1953, 1954, 1955, 1956, 1957, 1958 del 3-7-2023 di € 323,66; dopo il 30-6-2023 risultano effettuate ulteriori n° 6 spese per un totale di € 203,00 e pertanto il saldo del Fondo economale risulta essere pari ad € 2.297,00 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 2° 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	5.152,72 €	5.152,72 €	- €
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS - Carte identità elettroniche	7.018,36 €	7.018,36 €	- €
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti- Servizi demografici	202,54 €	202,54 €	- €
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS- Servizi demografici	48,00 €	48,00 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi sanzioni CdS	4.967,29 €	4.967,29 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi COSAP	747,00 €	747,00 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Regolamenti comunali	176,55 €	176,55 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Rimborso fotocopie	17,00 €	17,00 €	- €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Cartelli Passo carraio	22,00 €	22,00 €	- €
AMGA Legnano SpA- Incassi Canone Unico (Pubblicità e Affissioni)	27.249,40 €	22.519,40 €	4.730,00 €
TOTALE AL 30-06-2023	45.600,86 €	40.870,86 €	4.730,00 € *

Si rileva che il versamento da parte di AMGA Spa dell'importo di € 4.730,00 è stato effettuato in data 24-07-2023 provvisorio n° 4493.

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 2° trimestre 2023 ed evidenzia quanto segue:

Periodo	Protocollo Telematico	Importo	Data addebito
Mod. F24 mese di aprile 2023	23050812423032628 000001	76.696,37	16/05/2023
Mod. F24 mese di maggio 2023	23061210251246982 000001	74.917,54	16/06/2023
Mod. F24 mese di giugno 2023	23071012211533494 000001	79.856,74	17/07/2023
Mod F4 EP Iva commerciale aprile 2023	23050812430532743 000001	776,71	16/05/2023
Mod F4 EP Iva commerciale giugno 2023	23071012213333597 000001	402,66	17/07/2023
Mod F4 EP Iva split aprile 2023		47.448,89	16/05/2023
Mod F4 EP Iva split maggio 2023	23061210254447242 000001	27.448,50	16/06/2023
Mod F4 EP Iva split giugno 2023	23071012221733888 000001	37.259,18	17/07/2023
Mod F4 EP Iva Intra giugno 2023	23071012220133775 000001	458,70	17/07/2023
Mod F4 EP Iva Intra maggio 2023	23061210253147138 000001	275,00	16/06/2023



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 2° trimestre 2023 rilevando corrispondenza tra quanto versato ed i mandati emessi a tale titolo nei mesi di aprile n. 1560/2023 del 17-5-2023, maggio n. 1868/2023 del 21-06-2023, giugno n. 2248/2023 del 20-07-2023.

Il Revisore riscontra la corretta corrispondenza tra gli importi derivanti dalla liquidazione Iva nei mesi di aprile, maggio, giugno 2023 ed i versamenti tempestivamente effettuati e soprariportati.

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

Il Revisore prende atto dell'avvenuta trasmissione del conto annuale 2022, trasmesso alla RGS e certificato in data 18/07/2023.

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.

Il Revisore esamina con la Responsabile dell'Area Contabilità e programmazione economica Fulvia Calienno gli effetti finanziari conseguenti alla calamità naturale che ha colpito il territorio comunale il 24 luglio 2023 a seguito della quale sono ancora in corso gli interventi di ripristino e messa in sicurezza e conseguentemente si rende necessario adottare i conseguenti provvedimenti amministrativi in merito ai quali se e ove necessario si provvederà a rilasciare specifico parere. Il Revisore incontra il Responsabile dell'Area Tributi Personale Demografici Enrico Cozzi per approfondire la tematica relativa alle coperture assicurative in essere ed acquisisce copia di una comunicazione in merito da esso inviata al Sindaco.

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, 11 agosto 2023

Il Revisore dei Conti
Franco Albertoni

