

COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

COMUNE DI CANEGRATE
Protocollo generale
n. 0017245 del 28-11-2023
Categ. 2 Clas.11



REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 4/2023 del 28 novembre 2023

OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA relativa al 3° trimestre 2023

L'anno 2023 il giorno 28 del mese di novembre 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 **30/09/2023** 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, scaduta il 31-10-2023 e prorogata al 31-12-2023 con Determina n 12/Cont del 4-7-2023 e peraltro affidata con determina n. 20/Cont del 27-11-2023 allo stesso Istituto per il periodo 1-1-2024 al 31-12-2028 a seguito di procedura ad evidenza pubblica sulla base della Convenzione approvata dal C.C. con delibera n 66 del 2-10-2023, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30-09-2023, 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° 3079	Euro	7.098.189,62
-	Mandati emessi dal n° 1 al n° 2845	Euro	8.135.052,47
	Saldo contabile Ragioneria dell'Ente al 30/09/2023	Euro	1.286.030,21

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 30/09/2023	Euro	7.498.133,83
-	Pagamenti dal 1/1/2023 al 30/09/2023	Euro	8.046.892,97
	Saldo dell'Istituto tesoriere al 30/09/2023	Euro	1.774.133,92

Schema di concordanza tra Ragioneria Municipale e Tesoreria

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 30-09-2023	Euro	1.774.133,92
+	Reversali non consegnate al tesoriere	Euro	
-	Riscossioni senza reversali da regolarizzare	Euro	399.944,21
+	Reversali non incassate	Euro	
+	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	Euro	101,50
-	Mandati non pagati	Euro	88.261,00
-	Mandati non caricati	Euro	
-	Madati emessi ma non consegnati al tesoriere n.	Euro	
	Saldo conciliato al 30-09-2023	Euro	1.286.030,21

Schema di concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 30-09-2023	Euro	1.774.133,92
-	Riscossioni Tesoriere non contabilizzate da Banca d'Italia	Euro	2.484,82
+	Pagamenti Tesoriere non contabilizzati da Banca d'Italia	Euro	0,00
+	Versamenti Banca d'Italia non contabilizzati dal tesoriere	Euro	
	Saldo Tesoreria ricalcolato	Euro	1.771.649,10
	Saldo comunicato da Banca d'Italia	Euro	1.771.649,10

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 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 3° Trimestre 2023.

Viene di seguito rilevata la situazione della Cassa vincolata al 30-9-2023:

Gestione cassa vincolata			
	Saldo iniziale Cassa vincolata 01-01-2023	Euro	0,00
	Reversali Entrate vincolare al 30-9-2023	Euro	16.146,41
	Mandati Uscite vincolate al 30-9-2023	Euro	11.146,41
	Saldo Cassa vincolata al 30-9-2023	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	debitore	importo
1600	01/06/2023	PROVENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA GEN/GIU 2023	Cittadini diversi n. 9	281,91
1750	15/06/2023	PROVENTI PER SANZIONI A REGOLAMENTI - FAMIGLIE - 2023 - DA PAGO PA	Cittadini diversi n. 3	530,25
1900	05/07/2023	DIRITTI SULLE CARTE IDENTITA ANNO 2023 - CITTADINI POS - DAL 1 AL 15 GIUGNO 23	Cittadini diversi n. 3	258,00
2050	10/07/2023	imu anni pregressi - 2021	TESORERIA DELLO STATO EX- AGENZIA DELLE ENTRATE - IMU	425,00
2200	14/07/2023	PROVENTI PER SANZIONI AL CDS - imprese 2023 - DA PAGO PA	Cittadini diversi n. 6	1.325,57
2350	26/07/2023	Split-Iva Istituzionale -Cfr.Mandato 02254 del 26-07-2023	Comput Grafica e Pubblicità S.r.l	1.047,52
2500	02/08/2023	CONTRIBUTO REGIONALE (DECRETO 8869 DEL 14.6.23) PER SERVIZIO VOLONTARIO DI VIGILANZA ECOLOGICA PARCO DEL ROCCOLO	REGIONE LOMBARDIA	4.175,42
2650	21/08/2023	imu anni pregressi - 2020	TESORERIA DELLO STATO EX- AGENZIA DELLE ENTRATE - IMU	1.621,00
2800	04/09/2023	Split-Iva Istituzionale -Cfr.Mandato 02595 del 04-09-2023	HERA COMM S.p.A.	0,14
2950	20/09/2023	QUOTE DI FREQUENZA CASA ALLOGGIO STELLA POLARE - SIG. R.A - AGOSTO 2023 - QUOTA COMUNE NERVIANO	COMUNE NERVIANO	1.253,33

Mandati

N°	data	descrizione	creditore	importo
1950	03/07/2023	IRPEF 4% SU CONTRIBUTI MESE DIM GIUGNO ANNO 2023	TESORERIA PRV.LE DELLO STATO - IRPEF	1.340,00
2050	07/07/2023	SALDO Fatt.n. 349829537 del 05/05/2023 Canone di manutenzione per impianti elevatori MUNICIPIO	Schindler S.p.A. Via E. Cernuschi1 -Milano	512,40
2150	14/07/2023	RITENUTE CPDEL	DIPENDENTI COMUNALI	5.528,75
2250	21/07/2023	TRASFERIMENTO EX L. 504/92 - RISCOSSIONE IMU (ifel) - COLLEGATO A R 2321	FONDAZIONE I.F.E.L.	2,56
2350	02/08/2023	SALDO Fatt.n. 1023193360 del 21/07/2023 SERVIZI POSTALI PER PLOC	POSTE ITALIANE SPA	2.288,55
2450	09/08/2023	ONERI SU RETRIBUZIONE UFFICIO TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	I.N.P.D.A.P EX I.N.A.D.E.L PREV.	59,46
2550	21/08/2023	BANKIT001390090232452023-07-31-VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP SEZ:139 (P. 1812 -R. 1812 del 31-07-2023)	AGENZIA DELLE ENTRATE UFF. LEGNANO-F23 - F24 CONTRATTI	245,00
2650	18/09/2023	RETRIBUZIONE ANAGRAFE	DIPENDENTI COMUNALI	11.115,15
2750	19/09/2023	IRAP SU RETRIBUZIONE UFFICIO RAGIONERIA	TESORERIA REGIONE LOMBARDIA	918,26
2800	27/09/2023	SALDO Fatt.n. 472 del 01/09/2023 SERVIZIO EDM LUG 2023	AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE SO.LE	548,36

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 30.09.2023:

Servizio Tesoreria – Violazioni al codice della strada	c/c n	21183207	€ 2.939,49
--	-------	----------	------------

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 primo semestre 2023 è stato istituito il 17-01-2023 con Mandato n. 69 e chiuso con reversale n. 1887 del 03-07-2023. Per il secondo semestre 2023 è stato emesse il mandato n. 1962 del 03-07-2023 e ricostituito il fondo per l'importo di € 2.500 ed ha verificato che alla data del 30-09-2023 sono state effettuate n° 38 spese per un importo complessivo di € 729,36 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, con i mandati n.1951,1952,1953,1954,1955, 1956, 1957, 1958 del 3-7-2023 di € 323,66 e con i mandati 2848, 2849, 2850, 2851, 2852, 2853, 2854 del 2-10-2023 di € 290,90 ; dopo il 30-09-2023 risultano effettuate ulteriori n° 6 spese per un totale di € 99,63 e pertanto il saldo del Fondo economale risulta essere pari ad € 2.400,37 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 3° 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	4.819,57	4.819,57	0,00
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS – Carte identità elettroniche	5.130,51	5.130,51	0,00
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti – Servizi demografici	258,00	258,00	0,00
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS – Servizi demografici	16,00	16,00	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – incassi sanzioni CdS	3.505,50	3.505,50	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – incassi COSAP	2.014,00	2.014,00	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Regolamenti comunali	0,00	0,00	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi rimborso fotocopie	80,00	80,00	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Cartelli Passo carraio	22,00	22,00	0,00
AMGA Legnano SpA – Incassi Canone Unico (Pubbl. e Affiss.)	6.110,24	0	6.110,24
TOTALE AL 30-09-2023	19.961,96	13.851,72	6.110,24

Si rileva che il versamento da parte di AMGA Spa dell'importo di € 6.110,24 è stato effettuato in data 24-10-2023 Reversali dalla n. 3338 alla n. 3341.

Il Revisore procede alla verifica della giacenza di cassa in data odierna dell'agente contabile Catia Pavani rilevando una giacenza in contanti di € 725,70 oltre ai versamenti già effettuati in Tesoreria dal 1° ottobre 2023 alla data odierna di € 2.332,82 e sempre dal 1° ottobre 2023 alla data odierna degli incassi effettuati mediante POS € 3.636,23. Si riscontra la corrispondenza tra la giacenza di cassa fisica rilevata e quella contabile.

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 3° trimestre 2023 ed evidenzia quanto segue:

Periodo	Protocollo Telematico	Importo	Data addebito
Mod. F24 mese di luglio 2023	23080808284537962 000001	52.077,51	16/08/2023
Mod. F24 mese di agosto 2023	23091109531220023 000001	69.568,36	18/09/2023
Mod. F24 mese di settembre 2023	23100910555234207 000001	88.463,27	16/10/2023
Mod. F24 EP Iva commerciale luglio 2023	23080808290137996 000001	4.065,98	21/08/2023
Mod. F24 EP Iva commerciale settembre 2023	23100910560734293 000001	14.171,39	16/10/2023
Mod. F24 EP Iva split luglio 2023	23080808291538023 000001	57.429,48	21/08/2023
Mod. F24 EP Iva split agosto 2023	23091109532620092 000001	63.661,61	18/09/2023
Mod. F24 EP Iva split settembre 2023	23100910561934366 000001	26.811,21	16/10/2023
Mod. F24 EP bolli terzo trimestre	23100910553034086 000001	66,00	16/10/2023

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 3° trimestre 2023 rilevando corrispondenza tra quanto versato ed i mandati emessi a tale titolo nei mesi di luglio n. 2555/2023 del 22-8-2023, agosto n. 2789/2023 del 20-09-2023, settembre n. 2919/2023 del 17/10/2023.

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 sono stati inviati i seguenti modelli:

- modello 770 2023 in data 27-10-2023 prot. 23102710003459152
- modello IRAP 2023 in data 23-10-2023 prot. 23102311414020326

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

Il Revisore incontra i referenti dell'Ufficio tecnico -settore edilizia pubblica Arch. Zottarelli Antonino e Arch. Soriani Cristina in merito allo stato di attuazione e di rendicontazione degli interventi PNRR. In particolare si riscontra che l'Ente non è stato assegnatario di finanziamenti diretti del PNRR ma sono stati attratti nell'orbita PNRR interventi finanziati ai sensi della Legge 145/2018 e L 160/2019. I progetti per le annualità trascorse risultano eseguiti e rendicontati e si riscontra una regolare ed ordinata alimentazione della piattaforma REGIS. Viene acquisita una specifica nota riepilogativa redatta dagli architetti che verrà conservata nelle carte di lavoro.

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, 28 novembre 2023

Il Revisore dei Conti
Franco Albertoni

