

COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 2/2024 del

OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA relativa al 2° trimestre 2024

L'anno 2024 il giorno 16 del mese di Settembre il sottoscritto Tiziano Belotti in qualità di Revisore Unico dei Conti (di seguito anche "Organo di Revisione") nominato con delibera n° 09 del 31-01-2024 e insediatosi nel ruolo a far data dal giorno 01-03-2024 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 **30/06/2024** 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.

Tenuto conto che il Servizio di Tesoreria è stato affidato all'Istituto di credito BANCO BPM Spa in base ad apposita convenzione sottoscritta in data 05 aprile 2024.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi del Regolamento di contabilità.

VERIFICA DI TESORERIA

L'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30-06-2024, attestando quanto segue:

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

	Fondo di cassa all'inizio dell'anno (01/01/2024)	3.008.771,93 €
+	reversali emesse inviate al tesoriere dal n. 1 al n. 1862	4.159.226,37 €
+	reversali emesse non ancora consegnate al tesoriere dal n. al n.	0,00 €
-	mandati emessi dal n. 1 al n. 1946	5.456.572,14 €
	Saldo contabile Ragioneria dell'Ente al 30/06/2024	1.711.426,16 €

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria

	Fondo di cassa all'inizio dell'anno (01/01/2024)	3.008.771,93 €
+	incassi dal 1/1/2024 al 30/06/2024	5.034.196,85 €
-	Pagamenti dal 1/1/2024 al 30/06/2024	5.367.513,14 €
	Saldo dell'Istituto tesoriere al 30/06/2024	2.675.455,64 €

Schema di concordanza tra Ragioneria Municipale e Tesoreria

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 30/06/2024	2.675.455,64 €
+	Reversali non consegnate al tesoriere	0,00 €
-	Riscossioni senza reversali da regolarizzare	874.970,48 €
+	Reversali non incassate	
+	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	55,37 €
-	Mandati non pagati	89.114,37 €
-	Mandati non caricati	
-	Mandati emessi non consegnati al tesoriere	
	Saldo conciliato al 30/06/2024	1.711.426,16 €

Schema di concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 30/06/2024	2.675.455,64 €
-	Riscossioni Tesoriere non contabilizzate in Banca d'Italia	5.538,81 €
+	Pagamenti Tesoriere non contabilizzate in Banca d'Italia	9.485,47 €
+	Versamenti Banca d'Italia non contabilizzati dal tesoriere	
	Saldo Tesoreria ricalcolato	2.679.402,30 €
	Saldo comunicato da Banca d'Italia	2.679.402,30 €

* Copia conforme all'originale * Comune di Canegrate prot. n. 0014172 del 18-09-2024 Cat 2 Cl. 11

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 2° Trimestre 2024.

Viene di seguito rilevata la situazione della Cassa vincolata al 30-06-2024:

Gestione cassa vincolata		
Saldo iniziale Cassa vincolata 1-1-2024	Euro	55.135,80
Reversali Entrate vincolate al 30-06-2024	Euro	53.322,90
Mandati Uscite vincolate al 30-06-2024	Euro	88.347,10
Saldo Cassa vincolata al 30-06-2024	Euro	20.111,60

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:

<u>N°</u>	<u>Data</u>	<u>Descrizione</u>	<u>importo</u>
962	05/04/2024	RITENUTA SU: FORNITURA ENERGIA ELETTRICA FEB 2024 SCUOLA PRIMARIA	241,35
993	09/04/2024	DIRITTI SULLE CARTE IDENTITA ANNO 2024 - UFF. ANGRAFE - MARZO 2024	10,32
996	09/04/2024	PROVENTI C.I. DA RIVERSARE ALLO STATO ANNO 2024 - VERS. ANAGRAFE - DAL 16 AL 31 MARZO 2024	537,28
1491	24/05/2024	PROVENTI PER SANZIONI AL CDS 2024 - FAMIGLIE	35,20
1353	13/05/2024	imu anni pregressi - 2021	1.134,86

Mandati

<u>N°</u>	<u>Data</u>	<u>Descrizione</u>	<u>importo</u>
994	05/04/2024	FORNITURA GAS - FEB 2024 - EX CAG	4,72
1247	22/04/2024	CONDUZIONE E MANUTENZIONE INPIANTI TERMICI TENSOSTRUTTURA GEN/SET 2024	365,09
1471	16/05/2024	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA - MARZO 2024 CAG	57,01
1753	12/06/2024	PROVENTI C.I. DA RIVERSARE ALLO STATO - N. 95 CIE - DAL 16 AL 31 MAGGIO 2024	1.595,05
1872	14/06/2024	RETRIBUZIONE MESE DI GIUGNO 2024	193,80

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 30/06/2024:

Servizio Tesoreria – Violazioni al codice della strada	c/c n	21183207	9.809,18
--	-------	----------	----------

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 2024 è stato istituito il 24-01-2024 con Mandato n. 248 e chiuso con Reversale n. 1896 e ricostituito con Mandato n. 2035 del 03/07/2024 per l'importo di € 2.500,00. Si verificata che alla data del 30-06-2024 sono state effettuate n° 17 spese per un importo complessivo di € 408,05 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. 982, 983, 984, 985, del 29-3-2024 per l'importo di € 93,00 e con i mandati n.1949,1950,1951,1952,1953 del 01-07-2024 di € 315,05.

VERIFICA DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore esamina i rendiconti, di seguito riepilogati, predisposti dagli agenti contabili relativi al 2° trimestre 2024 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	5.885,65	5.885,65	0,00
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS – Carte identità elettroniche	6.393,48	6.393,48	0,00
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti – Servizi demografici	326,50	326,50	0,00
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS – Servizi demografici	0,00	0,00	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – incassi sanzioni CdS	6.462,27	6.462,27	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – incassi COSAP	817,50	817,50	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Regolamenti comunali	177,17	177,17	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi rimborso fotocopie	51,50	51,50	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Cartelli Passo carraio	44,00	44,00	0,00
AMGA Legnano SpA – Incassi Canone Unico (Pubblicità e Affiossioni)	4.998,36	4.998,36	0,00
TOTALE AL 30-06-2024	25.156,43	25.156,43	0,00

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 2° trimestre 2024 ed evidenzia quanto segue:

Periodo	Protocollo Telematico	Importo	Data addebito
Mod. F24 mese di aprile 2024	24050909493340240 000001	86.873,18	16/05/2024
Mod. F24 mese di maggio 2024	24061010020519401 000001	74.540,44	17/06/2024
Mod. F24 mese di giugno 2024	24070411123918983 000001	90.921,23	16/07/2024
Mod. F24 EP Iva commerciale aprile 2024	24050909494840290 000001	3.697,45	16/04/2024
Mod. F24 EP Iva commerciale maggio 2024	24061010022219502 000001	1.555,78	17/06/2024
Mod. F24 EP Iva commerciale giugno 2024	24070411125319048 000001	849,48	16/07/2024
Mod. F24 EP Iva split aprile 2024	24050909500440360 000001	59.353,78	16/05/2024
Mod. F24 EP Iva split maggio 2024	24061010040110119 000001	35.143,51	17/06/2024
Mod. F24 EP Iva split giugno 2024	24070411133419253 000001	19.310,15	16/07/2024
Mod. F24 EP Iva Gies maggio 2024	24061010034610012 000001	1061,50	17/04/2024
Mod. F24 EP sanzione anno 2022	24061011312657664 000001	35,71	17/06/2024
Mod. F24 EP bolli secondo trimestre	24070411122418906 000001	62,00	16/07/2024

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 2024 rilevando corrispondenza tra quanto versato ed i mandati emessi a tale titolo nei mesi di aprile n. 1521/2024 del 17-05-2024, maggio n. 1900/2024 del 19-06-2024, giugno n. 2229/2024 del 17/07/2024.

Il Revisore riscontra la corretta corrispondenza tra gli importi derivanti dalla liquidazione Iva nei mesi di gennaio, febbraio, marzo 2024 ed i versamenti tempestivamente effettuati e sopariportati.

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 / Telgate, 18 settembre 2024

Il Revisore dei Conti
Tiziano Belotti
(documento firmato digitalmente)