

COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 3/2024 del

OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA relativa al 3° trimestre 2024

Oggi 23 novembre 2024 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 **30/09/2024** 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 30-09-2024, 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. 2808	6.673.201,09 €
reversali emesse non ancora consegnate al tesoriere dal n. 2809 al n. 2862	48.397,60 €
mandati emessi dal n. 1 al n. 2801	7.905.224,98 €
mandati emessi non ancora consegnati al tesoriere dal n. 2802 al n. 2806	191,81 €
Saldo contabile Ragioneria dell'Ente al 30/09/2024	1.824.953,83 €

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 30/09/2024	7.271.224,82 €
-	Pagamenti dal 1/1/2024 al 30/09/2024	7.833.083,86 €
	Saldo dell'Istituto tesoriere al 30/09/2024	2.446.912,89 €

Schema di concordanza tra Ragioneria Municipale e Tesoreria

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 30/09/2024	2.446.912,89 €
+	Reversali non consegnate al tesoriere	48.397,60 €
-	Riscossioni senza reversali da regolarizzare	598.023,73 €
+	Reversali non incassate	
+	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	55,76 €
-	Mandati non pagati	72.196,88 €
-	Mandati non caricati	
-	Mandati emessi non consegnati al tesoriere	191,81 €
	Saldo conciliato al 30/09/2024	1.824.953,83 €

Schema di concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 30/09/2024	2.446.912,89 €
-	Riscossioni Tesoriere non contabilizzate in Banca d'Italia	107.510,45 €
+	Pagamenti Tesoriere non contabilizzate in Banca d'Italia	0,00 €
+	Versamenti Banca d'Italia non contabilizzati dal tesoriere	
	Saldo Tesoreria ricalcolato	2.339.402,44 €
	Saldo comunicato da Banca d'Italia	2.339.402,44 €

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 2024.

Viene di seguito rilevata la situazione della Cassa vincolata al 30-09-2024:

Gestione cassa vincolata		
Saldo iniziale Cassa vincolata 1-1-2024	Euro	55.135,80
Reversali Entrate vincolate al 30-09-2024	Euro	53.322,90
Mandati Uscite vincolate al 30-09-2024	Euro	89.511,95
Saldo Cassa vincolata al 30-09-2024	Euro	18.946,75

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>
1899	03-07-2024	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILE IVA (reverse charge) - MANUTENZ. NIDO - COLLEGATA A M 2039	159,53
1946	04-07-2024	ACCERTAMENTO CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE ANNO 2024	2.116,30
2001	09-07-2024	RITENUTA SU: SERVIZIO CONNETTIVITA' FIBRA OTTICA FTTH PER IL MUNICIPIO PERIODO: LUG/AGO 24	52,80
2016	09-07-2024	CANONE DI LOCAZIONE LABORATORI POLO FIRISTICO VIA OLONA ANNO 2020 - acconto 2020 - COLLEGATA MANDATO 2094	2.890,50
2415	09-08-2024	DIRITTI DI NOTIFICA anno 2022	41,16

Mandati

<u>N°</u>	<u>Data</u>	<u>Descrizione</u>	<u>importo</u>
2083	09-07-2024	CONDUZIONE E MANUTENZIONE IMPIANTI TERMICI STRUTTURE PER DISABILI GEN/SET 2024	490,02
2278	24-07-2024	concorso retta inserimento utenti presso CDD asst OVEST MI - CL e VM - F.G. - giugno 2024	2.082,40
2413	06-08-2024	RETRIBUZIONE MESE DI AGOSTO 2024	593,92
2574	03-09-2024	FORNITURA GAS - luglio 2024 -SC. PRIMARIA	126,10
2748	18-09-2024	RETRIBUZIONE MESE DI SETTEMBRE 2024	209,70

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 31/08/2024:

Servizio Tesoreria – Violazioni al codice della strada	c/c n	21183207	10.455,73
--	-------	----------	-----------

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 costituito il secondo semestre 2024 con Mandato n. 2035 del 03/07/2024 per l'importo di € 2.500,00. Si verifica che alla data del 30-09-2024 sono state effettuate n° 32 spese per un importo complessivo di € 931,65 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 , con i mandati n.1949,1950,1951,1952,1953 del 01-07-2024 di € 315,05 e con i mandati n. 2807,2808,2809,2810,2811,2812,2813 del 02/10/2024 di 523,60.

VERIFICA DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore esamina i rendiconti, di seguito riepilogati, predisposti dagli agenti contabili relativi al 3° 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	5.108,30	5.108,30	0,00
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS – Carte identità elettroniche	5.685,76	5.685,76	0,00
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti – Servizi demografici	177,02	177,02	0,00
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS – Servizi demografici	42,32	42,32	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – incassi sanzioni CdS	8.355,07	8.355,07	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – incassi COSAP	2.300,00	2.300,00	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Regolamenti comunali	0,00	0,00	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi rimborso fotocopie	20,00	20,00	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Cartelli Passo carraio	17,00	17,00	0,00
AMGA Legnano SpA – Incassi Canone Unico (Pubblicità e Affissioni)	5.291,18	5.291,18	0,00
TOTALE AL 30-09-2024	26.996,65	26.996,65	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 3° trimestre 2024 ed evidenzia quanto segue:

Periodo	Protocollo Telematico	Importo	Data addebito
Mod. F24 mese di luglio 2024	24080508511834567 000001	86.873,18	20/08/2024
Mod. F24 mese di agosto 2024	24091009134017820 000001	74.540,44	16/09/2024
Mod. F24 mese di settembre 2024	24100910310566172 000001	90.921,23	16/10/2024
Mod. F24 EP Iva commerciale luglio 2024	24080508513834621 000001	6.911,88	20/08/2024
Mod. F24 EP Iva commerciale agosto 2024	24091009135717874 000001	2.707,96	16/09/2024
Mod. F24 EP Iva commerciale settembre 2024	24100910311766238 000001	213,22	16/10/2024
Mod. F24 EP Iva split luglio 2024	24080508515734660 000001	66.857,87	20/08/2024
Mod. F24 EP Iva split agosto 2024	24091009141017918 000001	36.637,66	16/09/2024
Mod. F24 EP Iva split settembre 2024	24100910314566402 000001	20.752,88	16/10/2024
Mod. F24 EP bolli terzo trim 2024	24100910305066087 000001	58,00	16/10/2024

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 3° trimestre 2024 rilevando corrispondenza tra quanto versato ed i mandati emessi a tale titolo nei mesi di agosto n. 2542/2024 del 21-08-2024, settembre n. 2761/2024 del 19-09-2024, ottobre n. 2956/2024 del 17/10/2024.

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

Il Revisore riscontra che è stato inviato il modello:

- 770 inviato in data 09/10/2024 prot. 24100910315966482 – 000001

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.

Telgate - Canegrate, 23 novembre 2024

Il Revisore dei Conti
Tiziano Belotti
(documento firmato digitalmente)