



COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 26/2021 del 21-12-2021

OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA relativa al III° trimestre 2021

L'anno 2021 il giorno 21 dicembre 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 **30/09/2021** sulla base della documentazione messa a disposizione e trasmessa da parte dei vari referenti della struttura amministrativa comunale con il coordinamento della Responsabile dell'Area Contabilità e programmazione economica Fulvia Calienno.

La situazione rilevata è la seguente:

VERIFICA DI TESORERIA

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

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 BANCA 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 30-09-2021, attestando quanto segue:

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

	Fondo di cassa all'inizio dell'anno (01/01/2021)	Euro	2.069.985,54
+	Reversali emesse dal n° 1 al n° 2604	Euro	7.289.975,73
-	Mandati emessi dal n° 1 al n° 2911	Euro	7.709.420,34
	Saldo contabile Ragioneria dell'Ente al 30/9/2021	Euro	1.650.540,93

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria

	Fondo di cassa all'inizio dell'anno (1/1/2021)	Euro	2.069.985,54
+	Incassi dal 1/1/2021 al 30/9/2021	Euro	7.663.617,62
-	Pagamenti dal 1/1/2021 al 30/9/2021	Euro	7.640.274,58
	Saldo dell'Istituto tesoriere al 30/9/2021	Euro	2.093.328,58

Schema di concordanza tra Ragioneria Municipale e Tesoreria

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 30-9-2021	Euro	2.093.328,58
+	Reversali non caricate n.	Euro	-
-	Riscossioni senza reversali da regolarizzare	Euro	373.679,14
+	Reversali non incassate	Euro	37,25
+	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	Euro	963,80
-	Mandati non pagati	Euro	70.109,56
-	Mandati non caricati	Euro	
-	Madati emessi ma non consegnati al tesoriere n.	Euro	
	Saldo conciliato al 30-9-2021	Euro	1.650.540,93

Schema di concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 30-9-2021	Euro	2.093.328,58
-	Riscossioni Tesoriere non contabilizzate da Banca d'Italia	Euro	8.232,00
+	Pagamenti Tesoriere non contabilizzati da Banca d'Italia	Euro	7.239,89
+	Versamenti Banca d'Italia non contabilizzati dal tesoriere	Euro	
	Saldo Tesoreria ricalcolato	Euro	2.092.336,47
	Saldo comunicato da Banca d'Italia	Euro	2.092.336,47

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 3° Trimestre 2021 in merito al quale è attivo un fido di euro 1.000.000,00.

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:

Mandati:

Num.	Del	Causale	Importo
2106	01/07/2021	SERVIZIO DI RICOVERO E MANTENIMENTO CANI E GATT VAGANTI - I TRIM 2021	1.435,62
2357	28/07/2021	SERVIZIO CUSTODIA SALME ANNO 2021	1.387,45
2374	02/08/2021	DIGITALIZZAZIONE CIMITERO CIVICO	13.105,84
2711	15/09/2021	MANUTENZIONE SEGNALETICA ORIZZONTALE VIE DIVERSE	11.999,99

Reversali

Num.	Del	Causale	Importo
1886	19/07/2021	DIRITTI DI SEGRETERIA U.T. I SEM 2021 - Vers Giu 2021	1.660,00
1887	19/07/2021	DIRITTI DI SEGRETERIA U.T. I SEM 2021 - Vers Giu 2021	1.300,00
2196	13/08/2021	CANONE DI LOCAZIONE AMBULATORIO VIA OLONA FONDAZIONE DON GNOCCHI - II SEM 2021	11.669,87
2461	17/09/2021	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE 2021 (spese correnti)	5.596,00

Il Revisore 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

I conti correnti postali presentano i seguenti saldi al 30.09.2021:

Servizio Tesoreria	c/c n	15079205	3.684,22
Servizio Tesoreria COSAP	c/c n	30827208	1.713,19
Servizio Tesoreria – Violazioni al codice della strada	c/c n	2283207	49.768,28

Il Revisore Unico rileva che i conti correnti postali n. 30827208 e n. 15079205 sono stati definitivamente chiusi in data 14 ottobre 2021.

Il Revisore ribadisce la raccomandazione che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4) e pertanto raccomanda il pieno rispetto della tempistica prevista.

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 1-7-2021 con Mandato n 2025 per l'importo di € 2.500 ed ha verificato che alla data del 30-9-2021 sono state effettuate n° 11 spese per un importo complessivo di € 231,50 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. Per le modalità di svolgimento della presente verifica di cassa svoltasi documentalmente a distanza senza accesso ai locali comunali a causa dell'emergenza in corso da Covid-19 non è stato possibile accertare la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali con il denaro giacente in cassa.

VERIFICA DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore esamina i rendiconti, di seguito riepilogati, predisposti dagli agenti contabili risultati relative al 3° trimestre 2021 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	10.149,97 €	10.149,97 €	- €
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti- Servizi demografici	383,86 €	383,86 €	* - €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi sanzioni CdS	3.090,00 €	3.090,00 €	* - €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi COSAP	658,00 €	658,00 €	* - €
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Regolamenti comunali	112,80 €	112,80 €	- €
AMGA Legnano SpA- Incassi Canone Unico (Pubblicità e Affissioni) *	40.440,85 €	19.520,00 €	20.920,85 €
TOTALE AL 30-9-2021	54.835,48 €	33.914,63 €	20.920,85 €

* l'importo indicato nei versamenti AMGA è relativo alla fattura emessa relativa al corrispettivo previsto dall'art 30 del Contratto di servizio in essere.

In merito all'Agente contabile AMGA Spa in occasione della Verifica di cassa del I trimestre 2021 era stato rilevato che il versamento del saldo risultante del Rendiconto € 6.477,00 era stato versato in data 30 aprile 2021 con provvisorio n 2193 in questa sede si riscontrata che è stato regolarizzato in data 23 agosto 2021 con le Reversali n. 2291, 2295, 2293 ed in data 25 ottobre 2021 con provvisorio n. 5492 è stato rilevato il versamento di € 20.920,85.

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 i nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente relativi al III° trimestre 2021 ed evidenzia quanto segue:

Periodo	Protocollo Telematico	Importo	Data addebito
Mod. F24 mese di luglio 2021	21080408505420050	53.952,83	16/08/2021
Mod. F24 mese di luglio 2021	21080408505420050	705,68	16/08/2021
Mod. F24 mese di luglio 2021	21080408505420050	100,75	16/08/2021
Mod. F24 mese di agosto 2021	21091309424955886	60.261,36	16/09/2021
Mod. F24 mese di agosto 2021	21091309424955886	902,28	16/09/2021
Mod. F24 mese di agosto 2021	21091309424955886	105,33	16/09/2021
Mod. F24 mese di settembre 2021	21100709225519204	68.746,52	18/10/2021
Mod. F24 mese di settembre 2021	21100709225519204	763,50	18/10/2021
Mod. F24 mese di settembre 2021	21100709225519204	109,54	18/10/2021
Mod F4 EP Iva commerciale luglio	21080408511920112	4.057,33	16/08/2021
Mod F4 EP Iva commerciale agosto	21091309430655994	12.458,88	16/09/2021
Mod F4 EP Iva commerciale settembre	21100709231319274	3.188,75	15/10/2021
Mod F4 EP Iva split luglio	21080408513220159	67.364,56	16/08/2021
Mod F4 EP Iva Intra agosto	21091309432256095	275,00	16/09/2021
Mod F4 EP Iva split agosto	21091309433456179	38122,51	16/09/2021
Mod F4 EP Iva split settembre	21100709233319327	22.851,92	15/10/2021

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 III° trimestre 2021 rilevando corrispondenza tra quanto versato ed i mandati emessi a tale titolo nei mesi di luglio n. 2630 del 23-8-2021 agosto n. 2854 del 22-9-2021, settembre n. 3147 del 22-10-2021.

Il Revisore riscontra la corretta corrispondenza tra gli importi derivanti dalla liquidazione Iva nei mesi di luglio, agosto, settembre 2021 ed i veramenti tempestivamente effettuati e soprariportati.

Il Revisore riscontra che sono in data 13-10-2021 è stata inviata la Dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770 2020 relativo all'esercizio 2020 con protocollo telematico n. 21101309062824275 – 000001 ed in data 19-11-2021 la Dichiarazione IRAP 2021 relativa all'esercizio 2020 con protocollo telematico n. 21111916511713104-000009.

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.

Cremona li, 21 dicembre 2021

Il Revisore dei Conti

Franco Albertoni

