

# COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

REVISORE DEI CONTI

Verbale n 8/2021 del 13-5-2021

COMUNE DI CANEGRATE (CITTA' METROPOLITANA DI MILANO)	
8672	
13 MAG 2021	
ARRIVO	
Classificazione: <u>diob</u>	
UFFICIO PROTOCOLLO	

## OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA relativa al I° trimestre 2021

L'anno 2021 il giorno 13 maggio presso la sede del Comune di CANEGRATE il sottoscritto Franco Albertoni in qualità di Revisore Unico dei Conti 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 **31/03/2021** 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 che partecipa all'attività di verifica.

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 31-03-2021, attestando quanto segue:

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

	Fondo di cassa all'inizio dell'anno (1/1/2021)	Euro	2.069.985,54
+	Reversali emesse dal n. 1 al n. 904	Euro	1.228.398,03
		Euro	
-	Mandati emessi dal n. 1 al n. 1127	Euro	- 2.442.460,85
		Euro	
	Saldo contabile al 31/03/2021	Euro	855.922,72

## 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
+	Incessi ( dal 01/01/2021 al 31/3/2021 )	Euro	1.752.092,07
-	Pagamenti ( dal 01/01/2021 al 31/3/2021 )	Euro	- 2.353.917,01
		Euro	
	Saldo tesoreria al 31/03/2021	Euro	1.468.160,60

## Schema di concordanza tra Ragioneria Municipale e Tesoreria

	Saldo presso la Tesoreria	Euro	1.468.160,60
+	Reversali non caricate	Euro	-
+	Reversali rettificate	Euro	
-	Riscossioni senza reversali	Euro	- 526.283,34
+	Reversali non incassate	Euro	2.589,30
+	Pagamenti senza mandato	Euro	119,86
-	Mandati emessi ma non pagati	Euro	- 88.663,70
-	Mandati non caricati	Euro	
-	Mandati emessi ma non consegnati a Tesoriere	Euro	
		Euro	
	Saldo contabile al 31/3/2021	Euro	855.922,72

## Schema di concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

Saldo presso la Tesoreria	Euro	1.468.230,60
Riscossioni Tesoriere non contabilizzate da Banca d'Italia	Euro	266.533,92
Pagamenti Tesoriere non contabilizzati da Banca d'Italia	Euro	2.470,82
Versamenti Banca d'Italia non contabilizzati dal tesoriere	Euro	
Saldo Tesoreria ricalcolato	Euro	1.204.167,50
Saldo comunicato da Banca d'Italia	Euro	1.204.167,50
Differenza	Euro	0,00

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.

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 I° Trimestre 2021 in merito al quale è attivato 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:

Mandato n 5 del 12-01-2021	GESTIONE CDD LEGNANO - SET/NOV 2020	Euro	5.896,38
Mandato n 695 del 25-02-2021	FORNITURA CARBURANTE MEZZI MUNICIPALI ANNO 2021 - UFFICIO TECNICO	Euro	1.000,00
Mandato n 860 del 18-03-2021	SERVIZIO TUTELA MINORI - GEN 2021	Euro	5.100,06
Mandato 1086 del 29-03-2021	SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI - FEB 2021	Euro	7.333,33
Reversale n 73 del 21-1-2021	CANONE LOCAZIONE LABORATORIO POLO FIERISTICO VIA OLONA (Lab.6) I SEM 2020 - Vers Gen 2021	Euro	1.000,00
Reversale n 331 del 15-2-2021	CONTRIBUTO SUBENTRO IN ANPR	Euro	3.400,00
Reversale n 663 del 15-3-2021	QUOTE DI FREQUENZA CASA ALLOGGIO "STELLA POLARE" - GEN 2021 - UTENTE A.A. COMUNE DI BUSTO GAROLFO	Euro	2.480,00
Reversale n. 809 del 26-03-2021	RETTE FREQUENZA NIDO DIC 2020 - Vers Mar 2021	Euro	272,72

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 31.03.2021:

Servizio Tesoreria	c/c n	15079205	€ 3.225,66
Servizio Tesoreria COSAP	c/c n	30827208	€ 3.467,53
Servizio Tesoreria – Violazioni al codice della strada	c/c n	2283207	€ 24.455,22

Il Revisore Unico rammenta 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 economica la Sig.ra Morlacchi Cristina ma alla data della verifica, 13 maggio 2021, non è ancora stato costituito il Fondo economico.

### VERIFICA DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore esamina i rendiconti, di seguito riepilogati, predisposti dagli agenti contabili risultati relative al I° trimestre 2021 riscontrando che sono tutti firmati dai responsabili.

Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti- Carte identità elettroniche	Gennaio – Marzo 2021	€ 6.707,42
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti- Servizi demografici	Gennaio – Marzo 2021	€ 274,66
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi sanzioni CdS	Gennaio – Febbraio 2021	€ 2.669,55
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi COSAP	Gennaio – Febbraio 2021	€ 809,50
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Regolamenti comunali	Gennaio – Febbraio 2021	€ 130,00
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Rimborso fotocopie	Gennaio – Dicembre 2021	€ 23,00
AMGA Legnano SpA- Incassi Canone Unico (Pubblicità e Affissioni)	Gennaio – Marzo 2021	€ 6.477,00

In merito all'Agente contabile AMGA Spa in occasione della Verifica di cassa del IV trimestre 2020 era stato rilevato che residuava un saldo di € 4.178,00 che risultava riversato in data 26-01-2021 in attesa di regolarizzazione che viene oggi verificata riscontrando le Reversali n. 657 per € 3.255,00 e n. 656 per € 923,00. Sempre in merito ad AMGA si rileva che il versamento del saldo risultante del Rendiconto € 6.477,00 è stato versato in data 30 aprile 2021 con provvisorio n 2193 in attesa di regolarizzazione.

### 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 I° trimestre 2021 ed evidenzia quanto segue:

Mod. F24 mese di gennaio 2021	Prot. tel. 21020512202132330 .000001	Data addebito 16-02-2021	€ 76.421,95
-------------------------------	--------------------------------------	-----------------------------	-------------

Mod. F24 mese di febbraio 2021	Prot. tel. 21030811265643985.000001	Data addebito 16.03.2021	€ 83.778,74
Mod. F24 mese di marzo 2021	Prot. tel. 21040913415852631.000001	Data addebito 16-04-2021	€ 92.684,20
Mod F4 EP Iva commerciale gennaio	Prot. tel. 21020512211132471.000001	Data addebito 16-02-2021	€ 2.178,04
Mod F4 EP Iva commerciale febbraio	Prot. tel. 21030811272944213.000001	Data addebito 16.03.2021	€ 3.423,31
Mod F4 EP Iva commerciale marzo	Prot. tel. 21040913422152668.000001	Data addebito 16-04-2021	€ 836,31
Mod F4 EP Iva intra gennaio	Prot. tel. 21020512213332541.000001	Data addebito 16-02-2021	€ 330,00
Mod F4 EP Iva intra febbraio	Prot. tel. 21030811280444454.000001	Data addebito 16.03.2021	€ 33,00
Mod F4 EP Iva intra marzo	Prot. tel. 21040913424352706.000001	Data addebito 16-04-2021	€ 385,00

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 I° trimestre 2021 rilevando corrispondenza tra quanto mediante i seguenti F24 prot telematico n: 21020512220032638 per € 52.020,51, prot telematico n. 21030811282544574 per € 45.880,88 e prot. telematico n. 21040913430052736 per € 24.093,15 ed i mandati emessi a tale titolo nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2021.

Il Revisore riscontra la corretta corrispondenza tra gli importi derivanti dalla liquidazione Iva nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2021 ed i veramente tempestivamente effettuati e soprariportati.

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 li, 13 maggio 2021

**Il Revisore dei Conti**

Franco Albertoni

