

COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

REVISORE DEI CONTI

Verbale n 1/2021 del 16-2-2021

P. 3088
16 FEB 2021

ARRIVO
02 M

RG

OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA relativa al IV° trimestre 2020

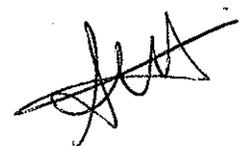
L'anno 2021 il giorno 16 febbraio presso la sede del Comune di CANEGRATE il sottoscritto Franco Albertoni in qualità di Revisore Unico dei Conti nominato con delibera n° 61 del 29-12-2020 e insediatosi nel ruolo a far data dal giorno 19-1-2021 in relazione al contenuto dell'art. 223 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n° 267, provvede alla verifica periodica di cassa del Comune di CANEGRATE con riferimento ai dati contabili del **31/12/2020** 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 31-12-2020, attestando quanto segue:



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

	Fondo di cassa all'inizio dell'anno (1/1/2020)	Euro	722.831,87
+	Reversali emesse dal n. 1 al n. 3407	Euro	11.245.566,15
		Euro	
-	Mandati emessi dal n. 1 al n. 3965	Euro	- 9.898.412,48
		Euro	
	Saldo contabile al 31/12/2020	Euro	2.069.985,54

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria

	Fondo di cassa all'inizio dell'anno (1/1/2020)	Euro	722.831,87
+	Incessi (dal 01/01/2020 al 31/12/2020)	Euro	11.245.566,15
-	Pagamenti (dal 01/01/2020 al 31/12/2020)	Euro	- 9.898.412,48
		Euro	
	Saldo tesoreria al 30/09/2020	Euro	2.069.985,54

Schema di concordanza tra Ragioneria Municipale e Tesoreria

	Saldo presso la Tesoreria	Euro	2.069.985,54
+	Reversali non caricate	Euro	-
+	Reversali rettificate	Euro	
-	Riscossioni senza reversali	Euro	
+	Reversali non incassate	Euro	
+	Pagamenti senza mandato	Euro	
-	Mandati emessi ma non pagati	Euro	
-	Mandati non caricati	Euro	
-	Mandati emessi ma non consegnati a Tesoriere	Euro	
		Euro	
	Saldo contabile al 31/12/2020	Euro	2.069.985,54

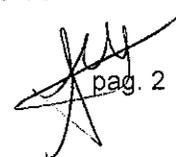
Schema di concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

Saldo presso la Tesoreria	Euro	2.069.985,54
Riscossioni Tesoriere non contabilizzate da Banca d'Italia	Euro	
Pagamenti Tesoriere non contabilizzati da Banca d'Italia	Euro	
Versamenti Banca d'Italia non contabilizzati dal tesoriere	Euro	
Saldo Tesoreria ricalcolato	Euro	2.069.985,54
Saldo comunicato da Banca d'Italia	Euro	2.069.985,54
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.

CANEGRATE – Verbale n 1/2021 Organo di Revisione Verifica di cassa IV° Trimestre 2020

 pag. 2

Il Revisore rileva che l'utilizzo dell'Anticipazione di Tesoreria nel corso dell'esercizio 2020 è avvenuto unicamente nel primo semestre dal 16 al 30 marzo e pertanto al 31.12.2020 l'Ente non risulta essere in anticipazione di tesoreria.

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 3009 del 19-10-2020	Retta di ricovero sig. C.I. Coop Sociale Anteo – Biella – saldo fattura n. 002040/PA del 13/08/2020 RETTA INSERIMENTO COMUNITA CARDANO AL CAMPO LUGLIO 2020 - UTENTE C.I.	Euro	2.432,66
Mandato n 3476 del 23-11-2020	Gestione Biblioteca apr/set 2020 – CSBNO – Paderno Dugnano saldo fatt. 172/FEB del 1-10-2020	Euro	20.966,00
Mandato n 3600 del 9-12-2020	Esumazioni ordinarie civico cimitero . Euro.PA Service srl saldo fattura 518/pa del 26-11-2020	Euro	6.999,99
Mandato 3837 del 17-12-2020	Versamento iva split istituzionale mese di novembre 2020 - BANKIT001390099149992020-12-16- VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP	Euro	58.703,53
Reversale n 2020 del 3-9-2020	Parco del Roccolo – Contributo dai Comuni per la gestione corrente 2020- COMUNE DI PARABIAGO-QUOTE DI RIPARTO PARCO DEL ROCCOLO ANNO 2020	Euro	28.680,41
Reversale n 2031 del 3-9-2020	Parco del Roccolo – Contributo dai Comuni per la gestione corrente 2019- COMUNE DI PARABIAGO-QUOTE DI RIPARTO PARCO DEL ROCCOLO ANNO 2019	Euro	20.253,65
Reversale n 2876 del 30-11-2020	Canone per concessioni cimiteriali e manufatti – Debitori cittadini vari dettagliati	Euro	5.103,59
Reversale n 3303 del 30-12-2020	Corrispettivo per affidamento servizio distribuzione gas – VRD anno 2019 - AEMME LINEA DISTRIBUZIONE SRL-Aemme Linea Distribuzione Srl – SALDO CANONE 2019	Euro	94.466,81

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 31.12.2020:

Servizio Tesoreria	c/c n	15079205	€ 3.375,10
Servizio Tesoreria COSAP	c/c n	30827208	€ 3.537,15
Servizio Tesoreria – Violazioni al codice della strada	c/c n	2283207	€ 9.894,87

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).

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 ed ha verificato che le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nel Regolamento di contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile.

Mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

Le annotazioni del conto della gestione dell'economo dell'esercizio 2020 sono state 78 e riportate su n° 10 pagine sottoscritte dall'economo e col visto di regolarità del responsabile del servizio finanziario.

Alla data della verifica, 16 febbraio 2021, si prende atto che non è ancora stato costituito il Fondo economale.

VERIFICA DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore esamina i rendiconti, di seguito riepilogati, predisposti dagli agenti contabili risultati alle situazioni al 31-12-2020 riscontrando che sono tutti firmati dai responsabili e muniti del visto di regolarità del Responsabile finanziario dell'Ente Dott.ssa Fulvia Calienno.

Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti	Ottobre-dicembre 2020	€ 5.095,70
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi sanzioni CdS	Gennaio – dicembre 2020	€ 18.147,05
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi COSAP	Gennaio – dicembre 2020	€ 4.500,00
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Passi carrai	Gennaio – dicembre 2020	€ 55,00
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Regolamenti comunali	Gennaio – dicembre 2020	€ 1.290,00
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Rimborso fotocopie	Gennaio – dicembre 2020	€ 26,00
AMGA Legnano SpA- Incassi ICP e Diritti sulle Pubbliche affissioni	Gennaio – dicembre 2020	€ 53.424,24

In merito all'Agente contabile AMGA Spa al 31-12-2020 risultano riversati nella Tesoreria comunale € 49.246,24 mentre il saldo di € 4.178,00 risulta riversato in data 26-1-2021 in attesa di regolarizzazione con l'emissione della apposita Reversale ed i merito si sollecita l'operazione.

Risulta debitamente sottoscritto e validato il Conto della gestione di Titoli Azionari assegnato al Sindaco Roberto Colombo.

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 IV° trimestre 2020, ed evidenzia quanto segue:

Mod. F24 mese di ottobre 2020	Prot. tel. 20110612005935436 .000001	Data addebito 16-11-2020	74.087,03
Mod. F24 mese di novembre 2020	Prot. tel. 20120912554728382.000001	Data addebito 16.12.2020	€ 93.448,74
Mod. F24 mese di dicembre 2020	Prot. tel. 20122109572516689.000001	Data addebito 28-12-2020	139.508,55
Mod F4 EP Iva ottobre		Data addebito 16-11-2020	€ 916,22
Mod F4 EP Iva novembre		Data addebito 16-12-2020	€ 956,89
Mod F4 EP Iva dicembre		Data addebito 18-1-2021	€ 34,89
Mod F4 EP acconto IVA 2020		Data addebito 28-12--2020	€ 1.244,21

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 IV° trimestre 2020 rilevando corrispondenza tra quanto versato con i mandati n. 3448 del 23-11-2020, n. 3837 del 17-12-2020 e n. 272 del 26-01-2021 ed i mandati emessi a tale titolo nei mesi di ottobre, novembre e dicembre.

Il Revisore riscontra la corretta corrispondenza tra gli importi derivanti dalla liquidazione Iva nei mesi di Ottobre, Novembre e Dicembre ed i veramente tempestivamente effettuati e soprapportati ivi compreso il versamento dell'Acconto Iva versato in data 28-12-2020.

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, 16 febbraio 2021

Il Revisore dei Conti

Franco Albertoni
