



Ufficio dell'Organo di Revisione

Verbale n. 61 del 27/07/2021

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DEGLI ALTRI AGENTI CONTABILI (2^ Trimestre 2021)

L'anno **duemilaventuno**, il giorno 27 luglio, si è riunito in videoconferenza il Collegio dei Revisori nominato con atto consiliare n. 90 del 18/12/2018, esecutivo dal 5/2/2019 per iniziare e concludere la verifica ordinaria di cassa relativa al **2^ Trimestre 2021** con la presenza dei signori:

- [redacted] - Presidente
- [redacted] - Revisore
- Rag. Migliorati Elisabetta - Revisore

Il Collegio

Visto lo Statuto e il Regolamento di contabilità;

Visto l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000,

premesse che

- a) il servizio di tesoreria è stato affidato al Banco BPM S.p.a. in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 95 del 26/11/2015 e prorogato per un ulteriore anno fino al 31/12/2021 - delibera di Giunta Comunale n. 173 del 14/12/2020;
- b) il servizio di ragioneria è diretto dalla Responsabile Settore Gestione Finanziaria, Innovazione Tecnologia e Controllo delle partecipate [redacted];

considerato che

il controllo della documentazione giustificativa della gestione, allegata, è stato effettuato con la tecnica del campionamento;

attesta quanto segue

1. Tesoreria comunale

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale di € 18.913.403,97 alla data del 30.06.2021 risultante dal giornale di cassa pervenuto all'Ente in data 01/07/2021 prot. 19516/2021, è così determinato:

Saldo di cassa al	01.01.2021	16.144.190,88
Reversali riscosse al	30.06.2021	7.008.488,33
Riscossioni da regolarizzare al	30.06.2021	5.272.021,87
mandati pagati al	30.06.2021	9.350.938,51
pagamenti da regolarizzare al	30.06.2021	160.358,60
SALDO di cassa al	30.06.2021	18.913.403,97

Situazione di cassa rilevabile dalle scritture contabili dell'Ente:

Ente			
Saldo di cassa al	01.01.2021		16.144.190,88
reversali emesse al	30.06.2021	nr. 4457	7.380.798,97
mandati emessi al	30.06.2021	nr. 2932	9.730.494,58
TOTALE Ente al	30.06.2021		13.794.495,27

Risultano così espletate le procedure di conciliazione:

Saldo conto di fatto Tesoriere	18.913.403,97
Totale reversali non incassate (+)	129.166,30
Totale mandati non pagati (-)	375.946,60
Incassi da regolarizzare con reversali (-)	5.272.021,87
Pagamenti senza mandati (+)	160.358,60
Reversali non caricate nella procedura di tesoreria: n. 4257-4381 e dalla n. 4385 alla n. 4457 (+)	243.144,34
Mandati non caricati nella procedura di tesoreria: n. 2869-2876-2881 e dal n. 2929 al 2932 (-)	3.609,47
Saldo variazioni ente/tesoriere	-5.118.908,70
Saldo contabile al 30 giugno 2021	13.794.495,27

IL COLLEGIO DEI REVISORI ATTESTA CHE:

La differenza tra il saldo di fatto ed il saldo di diritto del Tesoriere, pari a € 233.451,33 ha corrispondenza con mandati emessi e non pagati caricati nella procedura del Tesoriere.

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale coincide alla data del 30 giugno 2021 come da prospetto di riconciliazione sopra riportato.

Gli incassi e i pagamenti non ancora regolarizzati sono quelli dettagliatamente riportati nei prospetti allegati al conto del Tesoriere.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 214 al 222 del D.Lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio, e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

per le riscossioni

sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e delle notizie sulle riscossioni eseguite,

sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni,

per i pagamenti:

sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del Decreto Legislativo 267/00, sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato.

Il collegio verifica con il metodo del campionamento casuale n. 3 mandati e n. 3 reversali richiesti all'Ente.

Numero doc.	Data doc.	Descrizione	Importo	Osservazioni note
1823/M	20/04/2021	IRAP UFFICIO TECNICO ANNO 2021 - STIPENDI APRILE 2021 - AGENZIA DELLE ENTRATE	1.739,91	NESSUNA
2207/M	24/05/2021	LIQUIDAZIONE FT. N. 32114364 DEL 30/04/2021 EMessa DA DUSSMANN SERVICE SRL PER FORNITURA PASTI ALUNNI MESE APRILE 2021	8.151,97	Rispettate le condizioni per l'emissione del mandato
2581/M	10/06/2021	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO ALTERNATIVO AL RICOVERO - MESI MARZO-APRILE-MAGGIO 2021 - MARIANI MARIO	774,68	NESSUNA
1946/R	07/04/2021	RICAVI DA CONSORZI PER SMALTIMENTO E RECUPERI MATERIALI VARI ANNO 2019 (FT. N. 654-2 DEL 27/11/2020) - GESEM SRL	31.135,73	NESSUNA
3226/R	14/05/2021	REGOLARIZZAZIONE SOSPESO N. 3035/2021 - ACCONTO FONDO STATALE PER L'ESERCIZIO DI FUNZIONI FONDAMENTALI ANNO 2021 - MINISTERO DELL'INTERNO	77.947,98	NESSUNA
4199/R	18/06/2021	REGOLARIZZAZIONE SOSPESO N. 4037/2021 - FT. N. 80 DEL 11/05/2021 - CANONE DI LOCAZIONE POLIAMBULATORIO DI VIA LAMARMORA DAL 14/03/2021 AL 13/09/2021 - ISTITUTO CLINICO MATER DOMINI CASA DI CURA PRIVATA SPA	14.640,00	NESSUNA

2. Tesoreria Provinciale dello Stato

Al 30.06.2021 il saldo del c/c aperto presso la Tesoreria Provinciale ammonta a € 18.905.582,74 e non coincide con il saldo di fatto del Tesoriere. La differenza di € 7.821,23 è data da:

- € 9.390,03 - riscossioni effettuate dal tesoriere e non ancora contabilizzate nella contabilità speciale;

- € 1.568,80 - pagamenti effettuati dal tesoriere e non ancora contabilizzati nella contabilità speciale.

3. Sostituto d'imposta

Il Collegio ha verificato il versamento nei termini delle ritenute fiscali relative ai mesi di marzo, aprile e maggio 2021:

	MARZO 2021	APRILE 2021	MAGGIO 2021
VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRPEF-ADDIZIONALE REGIONALE E COMUNALE ANNO 2020 (RATEIZZ.) E ANNO 2021	116.747,80	117.401,46	121.357,80
DATA VERSAMENTO	14/04/2021	14/05/2021	14/06/2021
VERSAMENTI IVA DA SPLIT PAYMENT	87.358,02	19.142,00	108.919,39
DATA VERSAMENTO	14/04/2021	14/05/2021	14/06/2021
VERSAMENTI IVA COMMERCIALE	CREDITO IVA	CREDITO IVA	17.081,91
DATA VERSAMENTO			14/06/2021

4. Verifica sugli agenti contabili.

Il Collegio dei Revisori verifica le situazioni di cassa - periodo dal 1/1 al 30/06/2021 degli agenti contabili e dell'economista comunale e a campionamento controlla i seguenti conti:

- ██████████ - economista comunale;
- ██████████ - agente contabile;
- ██████████ - agente contabile.

5. Verifica dei Conti Correnti Postali

Vengono verificati i saldi alla data del 31/05/2021 dei conti correnti postali intestati al Comune di Lainate, con firma di traenza riservata al tesoriere

Numero di conto	Intestazione	saldo
1022780165	polizia locale contravvenzioni	83.285,43
47117205	servizio tesoreria	39.247,77
86300399	addizionale comunale IRPEF	2.304,37

Vengono verificati i movimenti effettuati e non si riscontrano irregolarità.

6. Verifica Depositi Cauzionali presso la Tesoreria

Vengono verificati i saldi alla data del 30/06/2021 (situazione invariata rispetto al 19/04/2021) dei depositi cauzionali intestati al . Si riscontra un saldo finale pari ad euro 31.940,68.

Al termine della verifica viene redatto il presente verbale che previa, lettura ed approvazione viene dal collegio sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Rag. Migliorati Elisabetta