COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO.

Provincia di Monza-Brianza.

Revisore dei conti dott. Marzio Colombo, nominato con deliberazione di C.C. n. 47 del 23 novembre 2020.

VERBALE N. 2 DEL 30 GENNAIO 2023.

Oggetto: verifica periodica del quarto trimestre 2022, ex art. 223 D.lgs. n. 267/2000.

Il sottoscritto dott. Marzio Colombo ha proceduto in data odierna ad effettuare la periodica verifica trimestrale su base documentale presso il proprio studio.

SERVIZIO DI TESORERIA.

Sono stati verificati i giornali delle reversali e dei mandati dell'Ente ed i prospetti forniti dal Tesoriere, Banca di credito cooperativo di Triuggio.

Nel corso dell'anno 2022 risultano emesse n. 5.302 reversali d'incasso e n. 3.766 mandati di pagamento. Nelle tabelle sottostanti sono riepilogate le risultanze contabili dell'Ente e della Tesoreria ed il prospetto di riconciliazione tra i due saldi.

CONTABILITA' COMUNALE.	+ / -	Euro
Fondo di cassa al 01/01/2022		4.750.137,44
Reversali emesse al 31 dicembre 2022	+	8.791.398,13
Mandati emessi al 31 dicembre 2022	-	7.086.866,96
Saldo di diritto al 31/12/2022		6.454.668,61

CONTABILITA' TESORERIA.	+ / -	Euro
Fondo di cassa al 01/01/2022		4.750.137,44
Reversali riscosse	+	8.788.391,57
Mandati pagati	-	7.070.194,21
Saldo di fatto al 31/12/2022		6.468.334,80

RICONCILIAZIONE DELLE RISULTANZE CONTABILI.	+ / -	**Euro**
Saldo di diritto dell'Ente al 31/12/2022		6.454.668,61
Reversali annullate nell'anno 2022 (n. 4)	-	3.006,56
Mandati annullati nell'anno 2022 (n. 5)	+	16.672,75
Saldo di fatto tesoreria al 31/12/2022		6.468.334,80

Il prospetto fornito dal Tesoriere riportante le giacenze presso Banca d'Italia evidenzia un saldo al 31/12/2022 di euro 6.468.334,80, coincidente con il proprio, di cui euro 1.335.623,64 costituito da somme vincolate.

E' stato effettuato il controllo con estrazione a campione dal relativo giornale delle seguenti reversali di incasso: n. 3679 del 12/10/2022 di euro 260,00, n. 3984 del 24/10/2022 di euro 18.551,75, n. 4034 del 25/10/2022 di euro 4.292,92 con i corrispondenti provvisori di entrata.

Parimenti è stato effettuato il controllo a campione dei seguenti mandati di pagamento: n. 3108 del 04/11/2022 di euro 3.380,00, n. 3113 del 07/11/2022 di euro 5.645,98 e n. 3445 del 01/12/2022 di euro 3.863,22 con la correlata documentazione di supporto.

Si riscontra l'esistenza, in gestione al servizio tesoreria, dei seguenti conti correnti postali, dei quali sono stati verificati i saldi alla data del 31/12/2022:

- IBAN IT 29 W 07601 01600 000049521206 denominato "Comune di Vedano al Lambro – Servizio Tesoreria" con un saldo di euro 7.497,80 ed ultimo prelevamento effettuato dal Tesoriere in data 07/10/2022 per euro 5.940,49;
- IBAN IT 79 H 07601 01600 000008350777 denominato "Comune di Vedano al Lambro – Serv. Tes. Sanzioni amministrative" con un saldo di euro 7.717,72 ed ultimo prelevamento effettuato dal Tesoriere in data 28/12/2022 per euro 72.737,55.

Sono stati visionati gli estratti conto dell'anno 2022 di entrambe i conti correnti.

CASSA ECONOMALE.

Il fondo economale, disciplinato dall' articolo 91 e seguenti del regolamento di contabilità, è stato fissato nell'importo di Euro 3.000,00, è costituito mediante emissione di apposito mandato di anticipazione, è utilizzato con denaro contante dall'Economo per le piccole spese di importo unitario non superiore ad euro 200,00 mediante emissione di buoni economali, è reintegrato periodicamente con emissione di mandati di pagamento a fronte dei buoni economali emessi, è riversato in tesoreria a fine anno con emissione di apposita reversale d'incasso.
Il fondo economale è stato costituito con mandato n. 1 del 11/01/2022 di euro 3.000,00. Il giornale dei buoni economali riporta quale ultimo buono emesso il n. 100 in data 19-12-2022 per euro 30,00 e l'ammontare complessivo delle uscite da inizio anno di euro 3.718,93; i buoni emessi nell'anno risultano essere stati reintegrati mediante emissione di mandati per l'importo complessivo di euro 2.301,05. La giacenza di denaro contante finale alla data del 19-12-2022 risulta documentalmente

essere di euro 1.582,12, come attestato dall'Economo comunale, pari alla differenza tra l'importo costitutivo del fondo economale ed il totale dei buoni emessi nel quarto trimestre ammontanti ad euro 1.417,88.
Si è provveduto al controllo a campione del buono n. 91 del 06/12/2022 di euro 36,90 con la correlata documentazione giustificativa.

RISCUOTITORI SPECIALI.

Nell'Ente sono presenti n. 9 Agenti contabili di riscossione che gestiscono in autonomia una propria cassa, per i quali si è provveduto ad esaminare il conto del quarto trimestre 2022.

L'unico agente contabile che nel periodo risulta avere avuto incassi di denaro contante è l'agente 11, sig.ra Anna Rita Frisone, settore servizi demografici, per la quale risulta dai documenti una giacenza al 31 dicembre di euro 704,82 versati in Tesoreria in gennaio 2023.

Si è provveduto inoltre ad esaminare il conto della gestione dell'agente contabile 4, sig.ra Donatella Tempesta, incaricata di gestire i buoni spesa per emergenza COVID come valori assimilati al denaro contante. Tale conto della gestione evidenzia alla data del 31 dicembre pagamenti nell'anno 2022 per euro 20.323,27 ed un residuo disponibile di euro 36.997,44. E' stato verificato a campione il pagamento di euro 200,00 con mandato n. 3233 del 23/11/2022 e relativa documentazione a supporto.

ADEMPIMENTI.

Con la verifica di cassa si è provveduto inoltre a controllare a campione la corretta esecuzione dei seguenti adempimenti:

- verifica degli esiti delle richieste all'Agenzia delle Entrate riguardo i beneficiari dei pagamenti superiori a 5.000,00 euro nel quarto trimestre 2022, ai sensi dell'art. 48 bis del D.P.R. n. 602/1973;
- trasmissione della liquidazione IVA del terzo trimestre 2022 con ricevuta, effettuata in data 07/11/2022;
- trasmissione modello 770/2022 effettuata in data 20/07/2022;
- versamento con modello F24 del 28/12/2022 di euro 24.967,43 dell'I.V.A. da scissione dei pagamenti (split payment) relativa al mese di dicembre 2022 e correlato mandato n. 3766 del 21/12/2022, verificato con l'elenco delle reversali di ritenuta relative, ed estrazione a campione della reversale n. 4715 del 06/12/2022 di euro 244,75 e della correlata fattura del fornitore R.C.T. S.r.l.;
- verifica dei registri IVA relativi al terzo trimestre 2022 riportanti nella liquidazione dell'imposta un saldo a credito di euro 2.218,94;
- verifica alla data odierna della pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'Ente, nella sezione "amministrazione trasparente, pagamenti dell'amministrazione" dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del quarto trimestre 2022 (-13,29) e dell'anno 2022 (-18,12), dei dati sui pagamenti del medesimo periodo e dei debiti scaduti al 31/12/2022.

Dai controlli effettuati e sopra riportati non è emerso alcun rilievo.

Legnano, 30 gennaio 2023.

Il Revisore dei conti.

Firmato: dott. Marzio Colombo