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. 14 DEL 21 LUGLIO 2023.

Oggetto: verifica periodica del secondo trimestre 2023, ex art. 223 D.lgs. n. 267/2000.

Il sottoscritto dott. Marzio Colombo ha completato in data odierna 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 periodo intercorrente tra il primo gennaio 2023 ed il 30 giugno 2023 risultano emesse n. 2.498 reversali d'incasso e n. 1.845 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 01/01/2023		6.468.334,80	
Reversali emesse al 30 giugno 2023	+	2.186.301,19 3.459.541,71	
Mandati emessi al 30 giugno 2023	-		
Saldo di diritto al 30/06/2023		5.195.094,28	

CONTABILITA' TESORERIA.	+/-	Euro	
Fondo di cassa al 01/01/2023		6.468.334,80	
Reversali riscosse	+	2.185.153,09	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	1.293.272,50	
Mandati pagati	J	3.409.446,39	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	3.692,41	
Saldo di fatto al 30/06/2023		6.533.621,59	

RICONCILIAZIONI DELLE RISULTANZE CONTABILI.	+/-	Euro
Saldo di diritto dell'Ente al 30/06/2023		5.195.094,28
Reversali emesse ma non ancora trasmesse alla tesoreria		
Reversali non riscosse (n. 1)	æ	-
Mandati emessi ma non ancora pagati dalla tesoreria (n. 26)	+	50.095,32
Mandati emessi non ancora trasmessi alla tesoreria	+	-
Provvisori in entrata da regolarizzare con reversali (n. 86)	+	1.293.272,50
Provvisori in uscita da regolarizzare con mandati (n. 2)	7	3.692,41
Reversali annullate nell'anno 2023 (n. 2)		1.148,10
Mandati annullati nell'anno 2023	+	
Saldo di fatto tesoreria al 30/06/2023		6.533.621,59

Il prospetto fornito dal Tesoriere riportante le giacenze presso Banca d'Italia evidenzia un saldo al 30/06/2023 di euro 6.533.621,59, coincidente con il proprio, di cui euro 1.208.055,82 costituito da somme vincolate.

E' stato effettuato il controllo con estrazione a campione dal relativo giornale delle seguenti reversali di incasso: n. 1375 dell'11/04/2023 di euro 55,00, n. 1381 dell'11/04/2023 di euro 609,16, n. 2221 del 15/06/2023 di euro 582,06 con i corrispondenti provvisori di entrata e documentazione a supporto.

Parimenti è stato effettuato il <u>controllo a campione dei seguenti mandati di pagamento</u>: n. 1351 del 10/05/2023 di euro 1.030,00, n. 1750 del 23/06/2023 di euro 10.000,00 e n. 1457 del 23/05/2023 di euro 4.948,00 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 30/06/2023:

- IBAN IT 29 W 07601 01600 000049521206 denominato "Comune di Vedano al Lambro Servizio Tesoreria" con un saldo di euro 9.560,65 e l'ultimo prelevamento effettuato dal Tesoriere in data 13/06/2023;
- IBAN IT 79 H 07601 01600 000008350777 denominato "Comune di Vedano al Lambro Serv. Tes. Sanzioni amministrative" con un saldo di euro 15.947,25 e l'ultimo prelevamento effettuato dal Tesoriere in data 13/06/2023.

Sono stati visionati gli estratti conto del primo semestre 2023 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 11/01/2023 di euro 3.000,00. Il giornale dei buoni economali riporta quale ultimo buono emesso il n. 62 in data 26-06-2023 per euro 29,64 e l'ammontare complessivo delle uscite da inizio anno di euro 2.249,16. La giacenza di denaro contante alla data del 28-06-2023 risulta documentalmente essere di euro 1.604,28, come attestato dall'Economo comunale, pari alla differenza tra l'importo costitutivo del fondo economale ed il totale dei buoni emessi nel secondo trimestre.

Si è provveduto al <u>controllo a campione</u> del buono n. 45 del 29/05/2023 di euro 180,00 con la correlata documentazione giustificativa.

RISCUOTITORI SPECIALI.

Nell'Ente sono presenti, oltre all'Economo, n. 7 Agenti contabili di riscossione che gestiscono in autonomia una propria cassa, per i quali si è provveduto ad esaminare il conto del secondo trimestre 2023.

L'unico che nel periodo risulta avere avuto incassi di denaro contante è l'agente 5, sig.ra Sonia Del Gaudio, settore servizi demografici, per la quale risulta dai documenti una giacenza al 30 giugno di euro 1.484,80. Si è provveduto ad esaminare a campione le bollette da n. 27 a 31 il cui introito costituisce la suddetta giacenza.

Si è provveduto inoltre ad esaminare il conto della gestione dell'agente contabile 4, sig.ra Donatella Tempesta, relativo ai buoni spesa per emergenza COVID come valori assimilati al denaro contante. Tale conto della gestione evidenzia alla data del 30 giugno pagamenti per euro 10.420,14 ed un residuo disponibile di euro 70,00.

ADEMPIMENTI.

Con la verifica di cassa si è provveduto inoltre a <u>controllare a campione</u> 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 secondo trimestre 2023, ai sensi dell'art. 48 bis del D.P.R. n. 602/1973;
- dichiarazione annuale integrativa IVA 2023 per 2022, trasmessa in data 13/06/2023, riportante nuovo saldo a credito di euro 3.700,00;
- trasmissione della liquidazione IVA del primo trimestre 2023 con ricevuta, effettuata in data 14/06/2023, rettificativa della precedente trasmessa in data 24/04/2023 modificata a seguito di rettifica della dichiarazione annuale IVA;
- versamento con modello F24 del 12/05/2023 per complessivi euro 19.448,78 dell'I.V.A. da scissione dei pagamenti (split payment) relativa al mese di aprile 2023 e correlato mandato n. 1220 del 03/05/2023, verificato con l'elenco delle reversali di ritenuta relative, ed estrazione a campione della reversale n. 1455 del 13/04/2023 di euro 79,20 e della correlata fattura del fornitore;

- verifica dei registri IVA relativi al primo trimestre 2023 riportanti nella liquidazione dell'imposta un saldo a credito di euro 3.311,57;
- 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 secondo trimestre 2023 (-18,14), dei dati sui pagamenti del medesimo periodo e dei debiti scaduti al 30/06/2023.

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

Legnano, 21 luglio 2023.

Il Revisore dei conti.

Firmato: dott. Marzio Colombo