



Città di
SAMARATE
Provincia di Varese

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott. Cesare Preti (Presidente)

Dott.ssa Elena Francesca Agostoni - Dott. Daniele Morelli

Verbale n. 6 del 14 ottobre 2024

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA INTERNA TRIMESTRALE

DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI ESTERNI DEL 14/10/2024

Si prende atto dell'avvenuto insediamento nella qualità di Revisori dei Conti del Comune di Samarate con decorrenza dal 27/07/2024 e sino al 26/07/2027, dei seguenti componenti:

Il Collegio dei Revisori dei Conti, così composto:

- Dott. Cesare Preti - Presidente
- Dott. Daniele Morelli - Componente assente giustificato
- Dott.ssa Elena Francesca Agostoni - Componente

nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 36 del 18/07/2024, si è riunito presso l'Ufficio Ragioneria del Comune di Samarate.

Assiste, per il Comune di Samarate, il Coordinatore dell'Area 1 - Finanziaria e servizi al cittadino, Dott.ssa Paola Poser.

Il Collegio dei Revisori passa, quindi, all'esame della documentazione messa a disposizione dai seguenti Uffici:

ECONOMATO - Cassa Economale

Dalla documentazione messa a disposizione dall'Economo, Sig.ra Silvia Wanda Scampini, nominata con decreto n. 25 del 31-05-2022, risulta quanto segue:

Anticipo iniziale a Economo € 8.000,00

(Determinazione n. 774 del 14/12/2023)

Cassa Economo c/o Ente

Reintegro della piccola cassa (in contanti prelevati con assegno in data 19/01/2024): € 800,00 -
Reintegro della piccola cassa (in contanti prelevati con assegno in data 23/04/2024): € 800,00-
Reintegro della piccola cassa (in contanti prelevati con assegno in data 15/07/2024): € 600,00-
Reintegro della piccola cassa (in contanti prelevati con assegno in data 19/09/2024): € 800,00-

Tesoreria	€	5.000,00+
Buoni emessi dal 01/01/2024 al 30/09/2024	€	2.404,96+
Giacenza in cassa al 30/09/2024	€	595,04+
T O T A L E	€	8.000,00

Con riferimento alle spese effettuate con i suddetti fondi, si procede ad analizzare il buono economale n. 28 emesso il 19/09/2024 di € 150,00, prendendo atto che la spesa è stata effettuata con la cassa economale per economicità ed urgenza.

La consistenza di cassa alla data odierna presenta la seguente situazione:

- Pagamenti: € 351,11 (n. 4. buoni emessi);
- Disponibile in cassa: € 243,93.

Il Collegio richiama il Regolamento di Contabilità al capo V e il rispetto della procedura di cui all'art. 44.

Il Collegio dei Revisori acquisisce, altresì, la documentazione ed i prospetti esplicativi, nonché l'elenco delle fidejussioni ricevute al 30/09/2024, che chiude con un importo totale di € 6.651.599,35 (con dettaglio tenuto a cura dell'Economo), suddivise in:

- cartacee per € 6.114.705,37, conciliante con i registri contabili e con l'attestazione del Tesoriere;
- digitali per € 536.893,98, conservate a cura del Servizio Economato.

Nel periodo oggetto di osservazione sono state stata acquisite fidejussioni:

- ATRADIUS CREDITO Y CAUCION S.A. € 3.052,70 (boll.612 in data 04/07/2024)
- Project Life srl € 84.770,00 (boll.613 in data 18/09/2024)

Sono state dismesse le seguenti garanzie:

- Sereni Orizzonti € 84.769,30 (boll.544).

La verifica prosegue, verbalizzando quanto segue:

BIBLIOTECA

Dalla documentazione messa a disposizione dalla Responsabile del Servizio, Sig.ra Tiziana Primi, nominata con atto prot. n. 6545 del 02/04/2013, risulta quanto segue:

FOTOCOPIE:

- Giacenza di cassa al 01/07/2024, euro 0,00;
- Dal 01/07/2024 al 30/09/2024, sono state riscosse euro 0,00;
- Giacenza di cassa al 01/10/2024, euro 0,00,

Dal 01/10/2024 al 14/10/2024 sono state riscosse somme per euro 0,00.

VENDITA LIBRI:

- Giacenza di cassa 01/07/2024 euro 0,00;
 - Dal 01/07/2024 al 30/09/2024 sono state riscosse euro 6,20
- riversate in Tesoreria in data 30/09/2024 (distinta/sospesi di entrata n. 5766) e incassate con le seguenti reversali:

- n. 2024.5275 per euro 6,20;
- Giacenza di cassa al 01/10/2024 euro 0,00

Dal 01/10/2024 al 14/10/2024 sono state riscosse somme per euro 0,00.

ANAGRAFE

Dalla documentazione messa a disposizione dall'agente contabile Ballardini Mariacristina, nominata con decreto del Coordinatore dell'area Finanziaria n. 19 del 31/03/2023, risulta quanto segue:

Giacenza di cassa al 01/07/2024 euro 0,00;

Dal 01/07/2024 al 30/09/2024 sono state riscosse € 1.547,54, riversate in Tesoreria come di seguito indicato:



-Dal 01/07/2024 al 31/07/2024 sono state riscosse somme per euro 602,10 riversate in Tesoreria in data 01/08/2024 (distinta/sospesi di entrata n. 4561) e incassate con le seguenti reversali:

- n. 2024.4774 per euro 386,17;

- n. 2024.4775 per euro 66,65;

- n. 2024.4776 per euro 149,28;

- Dal 01/08/2024 al 30/08/2024 sono state riscosse somme per euro 502,42 riversate in Tesoreria in data 30/08/2024 (distinta/sospesi di entrata n. 5021) e incassate con le seguenti reversali:

n. 2024.4777 per € 335,80

n. 2024.4778 per € 43,02

n. 2024.4779 per € 123,60

- Dal 01/09/2024 al 30/09/2024 sono state riscosse somme per euro 443,02 riversate in Tesoreria in data 30/09/2024 (distinta/sospesi di entrata n. 5765) e incassate con le seguenti reversali:

- n. 2024.5282 per euro 302,22;

- n. 2024.5283 per euro 27,52;

- n. 2024.5284 per euro 113,28;

Giacenza in cassa al 01/10/2024 euro 0,00, come da attestazione sottoscritta dall'Agente Contabile e riscontro fisico della giacenza.

Dal 01/10/2024 al 14/10/2024 sono state riscosse somme per euro 90,06 e tale saldo, sommato all'importo di euro 0,00 derivante dalla gestione del 3° trimestre 2024, coincide con la giacenza fisica di cassa per un totale di euro 90,06 riscontrata dai Revisori.

Handwritten signature and initials in black ink, located on the right side of the page.

RISCOSSIONE DIRITTI DI COPIA

Dalla documentazione messa a disposizione dalla Responsabile del Servizio Logistica, Sig.ra Nadia Locarno (provvede alla riscossione dei diritti di copia), nominata con atto prot. n. 8587 del 26/03/2008, risulta quanto segue:

Dal 01/07/2024 al 30/09/2024 sono state riscosse somme per € 0,00, come da attestazione sottoscritta dall'Agente Contabile.

Dal 01/10/2024 al 14/10/2024 sono state riscosse somme per euro 0,00.

VERIFICA DELLA GESTIONE DI TESORERIA

Il medesimo giorno i Revisori proseguono la loro attività di verifica della gestione del Tesoriere, in conformità all'art. 223 del D.Lgs. n. 267/00, del vigente Regolamento Comunale di contabilità e della convenzione di affidamento della Tesoreria Banco B.P.M. - Filiale di Samarate.

I Revisori acquisiscono, previa verifica della corrispondenza dei dati di contabilità dell'Ente, i seguenti documenti rilevati dal sito del Tesoriere:

- Prospetto riepilogativo del Tesoriere al 30/09/2024;
- Distinta n. 373 mandati (ultimo mandato n. 3124 del 26/09/2024);
- Distinta n. 375 reversali (ultima reversale n. 5184 del 27/09/2024).

Handwritten signature and initials in black ink, located on the right side of the page.

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE VERIFICA AL 30/09/2024

	Importo
Fondo di cassa all'01/01/2024	8.822.439,06
Reversali emesse dall'ente dall'01/01/2024 al 30/09/2024	9.315.357,73
Mandati emessi dall'ente dall'01/01/2024 al 30/09/2024	10.237.074,20
Saldo contabilità Ente al 30/09/2024	7.900.722,59

Saldo di fatto Tesoriere Comunale al 30/09/2024	8.583.173,08
--	---------------------

Differenza tra saldo Tesoriere e saldo Ente	682.450,49
--	-------------------

Riconciliazione con dati tesoreria

Riscossioni da regolarizzare con reversali	586.379,25
Mandati da pagare	2.587,37
Mandati a copertura	93.483,87
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00
Differenza tra saldo Tesoriere e saldo ente	682.450,49



Il Collegio dei Revisori dà atto che, dall'acquisizione del prospetto trasmesso dal Tesoriere (prot. 23058 del 03/10/2024), alla data del 30/09/2024, risultano:

- sospesi in uscita per € 0,00;
- sospesi di entrata per € 586.379,25;
- il saldo presso la contabilità speciale risulta essere di € 8.534.541,60, pari al Saldo Banca d'Italia (Mod. 56/TU);

A campione viene verificata la regolarizzazione del sospeso di entrata n. 3512 del 21/06/2024 di € 353,00 con la reversale n. 4462 del 22/08/2024 di maggiore importo per regolarizzazione di più voci e del sospeso di entrata n. 3629 del 26/06/2024 di € 13.000,00 con le reversali n. 3836 del 16/07/2024 per € 10.503,32 e n. 3837 del 16/07/2024 per € 2.496,68.

Il Collegio, inoltre, prende atto che al 30/09/2024 la giacenza di cassa vincolata risulta pari ad € 389.569,93.

Non vi sono dei titoli azionari depositati in tesoreria.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

a conclusione delle verifiche effettuate:

DA' ATTO

della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa con quelle della contabilità comunale, che sono state controllate per ciascuna gestione.

Il Comune di Samarate risulta avere aperti numero 5 conti correnti postali.

La situazione sui c/c intestati al Comune di Samarate alla data del 30/09/2024 risulta essere la seguente:

Conto corrente (bancario/postale)	Numero conto corrente	Tipologia di entrate riscosse	Saldo
Conto postale	IT07I0760101600000011460219	I.C.I.	€ 184,24
Conto postale	IT88I0760110800001000951952	TARSU	€ 3.258,65
Conto postale	IT38L0760110800001042317360	LAMPADE VOTIVE	€ 192,79
Conto postale	IT92X0760110800000010429215	Sanzioni Codice della Strada	€ 3.390,81
Conto postale	IT30S0760110800000040300345	Spese Immobili comunali	€ 3.841,17

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI

Il Collegio prosegue con la verifica dei seguenti adempimenti fiscali.

Il Collegio controlla, innanzitutto, la regolare liquidazione ed il versamento delle ritenute Irpef, dei contributi previdenziali e dell'IRAP operate nei confronti del personale e degli amministratori, prendendo a campione quelle relative al mese di agosto versate in data 12/09/2024 tramite modello F24 Enti Pubblici (quietanza n. 24091211482346771), di importo complessivo pari ad € 78.326,30.

Il Collegio controlla, altresì, il prospetto di calcolo predisposto da Alma S.p.A., società incaricata dell'elaborazione dei cedolini, mediante apposita scheda di controllo predisposta dall'ufficio, accertando la conciliazione con le voci della

contabilità, a loro volta riconciliate con i codici tributi rilevati dal modello F24, con particolare riguardo ai contributi previdenziali trattenuti dall'ente e versati.

Il Collegio prosegue la verifica e prende atto che sono state effettuate nei termini di Legge le liquidazioni periodiche dell'IVA COMMERCIALE (delle quali si prende visione) e i relativi versamenti (codice tributo 607E, 608E, 609E), con le seguenti risultanze:

MESE	IMPORTO A DEBITO	IMPORTO A CREDITO
Luglio	2.020,65	
Agosto	1.177,26	
Settembre	21.585,97	

Per quanto attiene il versamento mensile dell'IVA ISTITUZIONALE Split Payment (codice tributo 620E) si prende atto dei seguenti importi:

MESE	IMPORTO A DEBITO	IMPORTO A CREDITO
Luglio	71.875,82	
Agosto	67.664,15	
Settembre	48.965,14	

Il Collegio verifica, altresì:

- il versamento delle ritenute dei lavoratori autonomi (codice tributo 104E) con le seguenti risultanze:

MESE	IMPORTO A DEBITO	IMPORTO A CREDITO
Luglio	2.581,60 + 270,00	
Agosto	6.093,48	
Settembre		

- il versamento delle ritenute su contributi erogati a imprese e altri enti (codice tributo 106E) con le seguenti risultanze:

MESE	IMPORTO A DEBITO	IMPORTO A CREDITO
Luglio	0,00	
Agosto	3.754,80	
Settembre		

- il versamento dell'IRAP per i collaboratori occasionali (codice tributo 380E) con le seguenti risultanze:

MESE	IMPORTO A DEBITO	IMPORTO A CREDITO
Luglio	59,67	
Agosto	12,75	
Settembre		

Nel trimestre di riferimento non sono pervenuti avvisi bonari/accertamenti da parte dell'Agenzia delle Entrate e/o da enti previdenziali, verificando l'assenza di preavvisi bonari mediante accesso al cassetto fiscale.

Il Collegio controlla il regolare invio dei seguenti modelli di dichiarazione:

- Liquidazione periodica IVA (LIPE) relativa al 2° trimestre 2024 presentata il 19/09/2024, ID File 361642218;
- dichiarazione IRAP 2024 - anno di imposta 2023 presentata in data 01/10/2024 - Protocollo Telematico n. 24100116303222159 - 0000020.

Il Collegio prosegue la sua verifica e prende atto che non sussistono contenziosi e/o azioni disciplinari intraprese nei confronti del personale, come da attestazione resa dal Coordinatore dell'Area 2 - Risorse e servizi generali con e-mail in data 30/09/2024.

VERIFICA BANDI DI GARA

Il Collegio prende atto delle aggiudicazioni di bandi e/o gare di importo superiore ad Euro 140.000,00 per le forniture di beni e servizi e ad Euro 150.000,00 per i lavori (nuove soglie per l'affidamento diretto definite dal nuovo Codice dei Contratti pubblici di cui al D.Lgs. 36/2023) avvenute nel quarto trimestre con le seguenti risultanze:

- Area 1 - Finanziaria e Servizi al cittadino: nessun affidamento;
 - Area 2 - Risorse e Servizi Generali: nessun affidamento;
 - Area 3 - Territorio: nessun affidamento
 - Area 4 - Servizi alla Persona: nessun affidamento;
 - Area 5 - Polizia Locale: nessun affidamento,
- come da attestazioni trasmesse a mezzo e-mail.

Tutta la documentazione allegata alle verifiche e ai pareri verrà conservata presso gli uffici comunali in originale.

Esauriti gli argomenti, la seduta è sciolta, previa stesura e lettura del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori del Conto

Dott. Cesare Preti

Presidente



Dott.ssa Elena Francesca Agostoni

Componente

