

VERBALE n.7 DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI VERIFICA DI CASSA AL 4° TRIMESTRE 2022

VERBALE DI VERIFICA DEL 19 Aprile 2023

Il giorno 19/04/2023 , alle ore 10.30 presso il Comune di Triuggio la sottoscritta Dott.ssa Lorenzi Loredana, Revisore, ai sensi dell'art.239 del d.lgs n.267/2000 procede alla periodica verifica.

Il Revisore è assistito dalla D.ssa Susanna Di Girolamo, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti.

Risultano emessi n. 5519 reversali e n. 3105 mandati, dal 01/01/2022 al 31/12/2022.

Reversali dalla n. 1 alla n. 5519

Mandati dal n. 1 al n. 3105

Il revisore dei conti svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del presente trimestre, utilizzando il generatore di numeri casuali di cui al seguente sito:

<http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/default.aspx>

che genera i seguenti numeri:

Reversali nn.:

3996

4866

4191

4661

5117

4901

5259

REVERSALI DI INCASSO

	Numero	Data	Importo	Causale
Reversale	3996	04/10/2022	22,00	SETTEMBRE 2022 - QUOTA CIE DA POS DA RIVERSARE AL MINISTERO DELL'INTERNO DI SUA COMPETENZA
Reversale	4866	24/11/2022	110,50	Set. 2022 - Ott. 2022 NR. 2370/2022(XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX-XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX) XXXXXXXXXXXX
Reversale	4191	19/10/2022	110,05	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - GETTITO ARRETRATO 2017
Reversale	4661	16/11/2022	136,00	Set. 2020 - Dic. 2020 NR. 530/2020(XXXXXX XXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX) XXXXXXXXXXXXXXXX
Reversale	5117	09/12/2022	36,00	Set. 2022 - Ott. 2022 NR. 1999/2022(XXXXXXXX XXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXX) XXXXXXXX

Reversale	4901	25/11/2022	114,75	Set. 2022 - Ott. 2022 NR. 2304/2022(XXXXX XXXXXXXX- XXXXXXXXX) XXXXXX XXXXXX
Reversale	5259	16/12/2022	106,25	Set. 2022 - Ott. 2022 NR. 2346/2022(XXXX XXXXXXXX- XXXXXXXXXXXXXA) REDAELLI MARA

Mandati nn.:

2328
2772
2428
2667
2900
2790
2972

MANDATI DI PAGAMENTO

	Numero	Data	Importo	Causale
Mandato	2328	03/10/2022	30,29	APRILE 2022 - CCP - SPESE CONTO BANCOPOSTA
Mandato	2772	23/11/2022	419,81	CIG Z8C27CAABD - Atto di liquidazione fatture: 2022/IT 012299; 2022/IT 012298
Mandato	2428	17/10/2022	0,69	MAGGIO-DICEMBRE 2022 - CONTRIBUTO 10% FONDO PERSEO SIRIO DA VERSARE ALL'INPDAP A CARICO ENTE - UFFICIO TECNICO MESE DI OTTOBRE
Mandato	2667	22/11/2022	355,20	SETTORE AMMINISTRATIVO - AUTORIZZAZIONE AL PERSONALE DIPENDENTE ALLO SVOLGIMENTO DI LAVORO STRAORDINARIO PER L'ANNO 2022 MESE DI NOVEMBRE
Mandato	2900	12/12/2022	2.885,42	CIG Z0935DAE3F - Atto di liquidazione fatture: 2022/1010/PA
Mandato	2790	24/11/2022	21,12	SGRAVI E RESTITUZIONI TARI/TARES ANNO 2021 SIG.A.C
Mandato	2972	13/12/2022	665,65	CONTRIBUTI OBBLIGATORI TFS SU ARRETRATI CONTRATTUALI ANNI 2019-2022 MESE DI DICEMBRE

Il Revisore dei conti ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- * i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi, o obblighi di legge e sono regolarmente estinti, rispettano i termini di pagamento.
- * 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.

Adempimenti fiscali

Il Revisori dei conti prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazione periodiche IVA, relativa al 3° trimestre 2022, in data 25/10/2022 con ricevuta n. 312330817 Iva a credito;
- presentazione in via telematica del modello 770/2022 in data 29/10/2022 prot.22102923504952742.

Il revisore procede al controllo della contabilità IVA e dà atto di quanto segue:

*L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

A IMPONIBILE;

B ESENTE;

L'Ente procede alle liquidazioni I.V.A. con cadenza trimestrale avvalendosi anche di un supporto esterno;

Versamenti periodici.

Il Revisore dei conti procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed evidenzia quanto segue:

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento
100E	10/2022	11.377,75	16/11/2022
104E	10/2022	1.600,00	
100E	11/2022	10.008,74	16/12/2022
104E	11/2022	526,00	
100E	12/2022	27.623,62	28/12/2022
104E	12/2022	21,87	16/01/2023

L'Ente procede mensilmente al versamento mediante trasmissione all'Agenzia delle Entrate di F24EP:










Tipo di Versamento	CODICE	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento
INPS/EX CPDEL	P201 - P206	10/2022	21.426,29	16/11/2022
INPS/EX INADEL	P607 - P608	10/2022	2.784,55	
IRAP	380E	10/2022	6.408,36	
INPS/EX CPDEL	P201 - P206	11/2022	19.280,40	16/12/2022
INPS/EX INADEL	P607 - P608	11/2022	2.796,94	
IRAP	380E	11/2022	5.998,12	
INPS/EX CPDEL	P201 - P206	12/2022	50.658,55	28/12/2022 16/01/2023
INPS/EX INADEL	P607 - P608	12/2022	7.621,66	
IRAP	380E	12/2022	14.503,16	

Split payment

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla presentazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi:

Tipo di Versamento	CODICE	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento
Split istituzionale	620E	10/2022	43.745,12	16/11/2022
Split commerciale	621E	10/2022	0	
Split istituzionale	620E	11/2022	22.901,75	16/12/2022
Split commerciale	621E	11/2022	2.389,03	
Split istituzionale	620E	12/2022	17.492,31	16/01/2023
Split commerciale	621E	12/2022	0	

ELENCO QUIETANZE F24EP ANNO 2022

dettaglio	Numero Modelli F24	Data versamento	Saldo	Protocollo Telematico	Quietanza
1	1	17/1/2022	42.327,75 Euro	22011112372156690/000001	 pdf
2	1	14/2/2022	60.822,09 Euro	22020115044164290/000001	 pdf
3	1	15/2/2022	6.960,00 Euro	22021117215329290/000001	 pdf
4	2	16/2/2022	37.079,17 Euro	22011915070365057/000001	quietanze di versamento
5	1	16/2/2022	4.849,60 Euro	22020814291819902/000001	 pdf
6	2	16/3/2022	36.822,37 Euro	22021512471846521/000001	quietanze di versamento
7	1	25/3/2022	24.110,40 Euro	22032313215460823/000001	 pdf
8	3	15/4/2022	38.556,71 Euro	22032513583150126/000001	quietanze di versamento
9	1	15/4/2022	59.307,20 Euro	22040211594662631/000001	 pdf
10	3	16/5/2022	43.452,40 Euro	22041912053545966/000001	quietanze di versamento
11	1	16/5/2022	25.568,82 Euro	22051010095010208/000001	 pdf
12	1	16/6/2022	30.632,66 Euro	22060715165244782/000001	 pdf
13	3	16/6/2022	38.268,09 Euro	22060712183540427/000001	quietanze di versamento
14	1	4/7/2022	1.099,66 Euro	22062814292856586/000001	 pdf
15	1	18/7/2022	46.746,21 Euro	22070409261069071/000001	 pdf
16	3	18/7/2022	46.894,54 Euro	22061511570940504/000001	quietanze di versamento
17	1	16/8/2022	27.788,56 Euro	22080313241927824/000001	 pdf
18	3	16/8/2022	44.082,18 Euro	22080310210721551/000001	quietanze di versamento
19	1	8/9/2022	12,49 Euro	22090712421738459/000001	 pdf
20	1	16/9/2022	25.703,89 Euro	22090712415338374/000001	 pdf
21	3	16/9/2022	44.862,34 Euro	22080909392356956/000001	quietanze di versamento
22	1	3/10/2022	32,00 Euro	22092914544516605/000001	 pdf
23	3	17/10/2022	42.967,22 Euro	22101114482966464/000001	quietanze di versamento
24	1	17/10/2022	30.201,66 Euro	22101117290016231/000001	 pdf
25	1	21/10/2022	20,23 Euro	22101912450023423/000001	 pdf
26	1	31/10/2022	60,00 Euro	22102716380241428/000001	 pdf
27	1	16/11/2022	47.372,75 Euro	22110509565758176/000001	 pdf
28	3	16/11/2022	44.899,16 Euro	22101713185438770/000001	quietanze di versamento
29	3	16/12/2022	41.081,45 Euro	22112115455469136/000001	quietanze di versamento
30	1	16/12/2022	25.833,78 Euro	22120611531243200/000001	 pdf
31	1	16/12/2022	150,00 Euro	22120612110268624/000001	 pdf
32	1	28/12/2022	106.270,80 Euro	22121315011758456/000001	 pdf

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del D.lgs n.267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Credito Cooperativo di Triuggio e della Valle del Lambro fino al 3.12.2025.

Il Revisore attesta che:

* il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa (prot. 1371 del 24.01.2023), la cui copia è allegata al presente verbale, alla data del 31/12/2022 è di euro 1.858.951,61 così determinato:

Situazione presso l'Ente

Fondo cassa a inizio esercizio	1.127.444,35
reversali emesse (ultima reversale n. 5519)	8.631.644,44
Totale delle entrate	9.759.088,79
mandati emessi (ultimo mandato n. 3105)	7.900.137,18
Totale delle uscite	7.900.137,18
Saldo risultante c/o l'Ente	1.858.951,61

Raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	1.858.951,61
saldo risultante presso l'ente	1.858.951,61
Differenza da raccordare	0,00

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.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Inoltre il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica delle delibere di nomina:

6. SITUAZIONE DI CASSA DEGLI AGENTI CONTABILI ALLA FINE DEL 4° TRIMESTRE 2022

ECONOMATO	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa al 30/09/2022			5.000,00
Totali movimentati dall'1/10/2022 al 31/12/2022	1.970,00	1.970,00	0,00
Saldo cassa economale al 31/12/2022			5.000,00
Totali buoni di riscossione dall'1/10/2022 al 31/12/2022	0,00	0,00	0,00
Saldo complessivo al 31/12/2022	1.970,00	1.970,00	5.000,00
ANAGRAFE (VITALI)	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa al 30/09/2022			538,50
Totali movimentati dall'1/10/2022 al 31/12/2022	1.556,34	1.784,42	-228,08
Saldo di cassa al 31/12/2022			310,42
ANAGRAFE (SIRONI)	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa al 30/09/2022			506,00
Totali movimentati dall'1/10/2022 al 31/12/2022	2.082,00	1.768,00	314,00
Saldo di cassa al 31/12/2022			820,00

Economo:

- Dott.ssa Susanna Di Girolamo nominata economo comunale a partire dall'1/01/2022 con Giunta Comunale n. 1 del 13/01/2022.

Il Revisore verifica, a campione, il seguente buono di pagamento economale:

- N. 96 del 06/10/2022 di €. 19,95 per ACQUISTI acquisto caramelle per iniziativa Ville Aperte del 02/10/2022 creditore RIZZI EMANUELA-segreteria
- N. 103 del 06/10/2022 di €. 2,50 per Parcheggio a Monza per acquisto libri creditore CASTOLDI GIANNI - BIBLIOTECAIO
- N. 124 del 09/11/2022 di €. 25,33 per Abbonamento accesso motorizzazione 3° trimestre + spese postali creditore COMANDANTE FABRIZIO INCERTO – POLIZIA LOCALE

Il revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 19/12/2022 con DT n. 513 approvata dal responsabile del settore finanziario.

Agenti contabili ufficio anagrafe:

- Sig.ra Vitali Daniela nominata con Giunta Comunale n. 46 del 18/07/2012, riporta un saldo al 31.12.2022 di € 310,42 versato in data 09/01/2023 (provvisorio n. 38);
- Sig.a Sironi Maria Regina nominata con Giunta Comunale n. 46 del 18/07/2012, riporta un saldo al 31.12.2022 di € 820,00 versato in data 09/01/2023 (provvisorio n. 37).

Obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento, l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, in data 17/01/2023 l'indicatore trimestrale dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs n.33/2013.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento del 4° trimestre 2022 è pari a – 15,38.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento dell'anno 2022 è pari a – 12,15.

Piano triennale anticorruzione 2019/2021

Il Revisore procede a verificare l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, della relazione annuale del Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza che offre il rendiconto sull'efficacia delle misure di prevenzione definite 190/2012, dell'art. 41, comma 1,lett.I) del D.Lgs n.97/2016 e della determinazione A.N.A.C. n.1134 dell'8 novembre 2017, sostitutiva della determinazione A.N.A.C. n.8/2015.

Piano della performance

Il Revisore ha verificato l'avvenuta pubblicazione nella sezione "Amministrazione trasparente", del Piano della performance anno 2022, di cui all'art.10 del D.Lgs n.150/2009, approvato con delibera n. 57 del 16/06/2022.

Pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni.

Il Revisore verifica l'ottemperamento, a decorrere dal 1° marzo 2018, di quanto disposto dall'art. 48-bis del D.P.R. n.602/1973, che prevede l'abbassamento della soglia per il blocco dei pagamenti da euro 10.000,00 a euro 5.000,00. L'art. 48-bis, infatti, prescrive che "le

amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e le società a prevalente partecipazione pubblica, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore a (cinquemila) euro, verificano, anche in via telematica, se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo e, in caso affermativo, non procedono al pagamento segnalano la circostanza all'agente della riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo".

Pubblicità erogazioni denaro Pubblico

Il revisore rileva che nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale sono regolarmente pubblicati le sovvenzioni e i sussidi concessi dall'amministrazione.

Codice dell'Amministrazione Digitale (CAD)

Il processo di riforma avviato dalla L.n. 124/2015 (c.d. Legge Madia) e dal conseguente Decreto legislativo n.179/2016 di riforma del Codice dell'Amministrazione Digitale (di seguito anche CAD), pongono in capo ad ogni Ente la necessità di garantire l'attuazione delle linee strategiche per la riorganizzazione e la digitalizzazione dell'amministrazione, centralizzando in capo ad un ufficio unico il compito di accompagnare la transizione alla modalità operativa digitale e i conseguenti processi di riorganizzazione, con l'obiettivo generale di realizzare "un'amministrazione digitale e aperta, dotata di servizi facilmente utilizzabili e di qualità, attraverso una maggiore efficienza ed economicità" ai sensi dell'art. 17 del succitato Decreto legislativo.

A tal proposito, il Revisore riscontra che l'Ente man mano pone in essere tutte le attività e gli adempimenti previsti in materia dal D.lgs. n.82/2005, come modificato dal D.lgs n.79/2016 e dal D.lgs n.217/2017.

Certificazione IVA servizi non commerciali

Non dovuto dall'Ente, in quanto Contributo fiscalizzato.

Incarichi di consulenza

Il Revisore dà atto che l'Ente non ha pubblicato sul proprio sito istituzionale, ai sensi dell'art. 15 del D.lgs n.33/2013, i dati relativi agli incarichi di consulenza affidati a collaboratori esterni e /o altri soggetti per i quali è previsto un compenso, per l'anno 2022 in quanto non presenti. Non sono previsti nel bilancio di previsione 2022 incarichi di consulenza.

La verifica ha termine alle ore 11.45 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale che viene firmato digitalmente.

- una copia è conservata agli atti
- una copia agli atti del revisore

Il revisore chiede che copia del presente verbale venga consegnato al Sindaco, al Segretario ed al Responsabile del settore economico e finanziario.

IL REVISORE DEI CONTI
Firmato Digitalmente da LEDANA LORENZI
Data: 19/04/2023 12:02:14