

VERBALE n. 8 DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI VERIFICA DI CASSA AL 1° TRIMESTRE 2023

VERBALE DI VERIFICA DEL 19 Aprile 2023

Il giorno 19/04/2023, alle ore 12.15 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. 1330 reversali e n. 866 mandati, dall'1/01/2023 al 31/03/2023.

Reversali dalla n. 1 alla n. 1330

Mandati dal n. 1 al n. 866.

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.:

684

47

61

1177

970

1198

705

REVERSALI DI INCASSO

	Numero	Data	Importo	Causale
Reversale	684	16/02/2023	72,00	Nov. 2022 - Dic. 2022 NR. 2594/2022(XXXXXXXXXX XXXXX- XXXXXXXXXXXXXXXX) XXXXXXXX XXXXXXXXXXXX
Reversale	47	16/01/2023	52,00	Nov. 2022 - Dic. 2022 NR. 2520/2022(XXXXXXXX XXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXX) XXXXXXXX XXXXX
Reversale	61	16/01/2023	31,20	Nov. 2022 - Dic. 2022 NR. 2447/2022(IXXXXXXXXX XXXXXXXX XXXXX-XXXXXXXXXXXXXXXX) XXXXXXXX XXXXXXXX
Reversale	1177	21/03/2023	140,25	Gen. 2023 - Feb. 2023 NR. 481/2023(XXXXXXXX XXXXXX XXXX- XXXXXXXXXXXXXXXX) XXXXXXXX XXXXX XXXXXXXX

Reversale	970	10/03/2023	165,00	TRATTENUTA SPLIT PAYMENT FORNITORI ATTIVITA' ISTITUZIONALE (620E)
Reversale	1198	22/03/2023	102,00	Gen. 2023 - Feb. 2023 NR. 522/2023(XXXXX XXXXXX- XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX)XXXXX XXXXXX
Reversale	705	16/02/2023	148,75	Nov. 2022 - Dic. 2022 NR. 3129/2022(XXXXXXXX XXXXX- XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX) XXXXXXXXXXXX XXXXXXXX

Mandati nn.:

456
31
41
784
646
798
470

MANDATI DI PAGAMENTO

	Numero	Data	Importo	Causale
Mandato	456	16/02/2023	234,08	ANNO 2023 - INDENNITA' DI COMPARTO ART. 15 - FONDO RISORSE DECENTRATE - UFFICIO TECNICO MESE DI FEBBRAIO
Mandato	31	12/01/2023	4.800,00	Liquidazione 80% contributo anno 2022 - Polisportiva Triuggese
Mandato	41	12/01/2023	240,00	liquidazione contributo 2022 - Gruppo Let's Go
Mandato	784	20/03/2023	348,83	ANNO 2023 - IRAP PERSONALE UFF. ANAGRAFE MESE DI MARZO
Mandato	646	03/03/2023	104,18	CONTRIBUTO RETTA ASILONIDO V.D. GENN-FEBB2023
Mandato	798	20/03/2023	15,51	ANNO 2023 - CONTRIBUTO FONDO PERSEO SIRIO - BIBLIOTECARIO MESE DI MARZO
Mandato	470	16/02/2023	46,64	ANNO 2023 - CONTRIBUTI INADEL TFR A CARICO DEL COMUNE SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI MESE DI FEBBRAIO

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 Certificazione Unica 2023 dipendenti, relativa all'esercizio 2022, in data 15/03/2023 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 23031517342360828;
- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2023 autonomi, relativa all'esercizio 2022, in data 14/03/2023 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 23031419182627334;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazione periodiche IVA, relativa al 4° trimestre 2022, in data 15/02/2023 con ricevuta n. 318678745 Iva a credito.

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	01/2023	11.297,40	16/02/2023
104E	01/2023	1.807,50	
100E	02/2023	11.548,59	16/03/2023
104E	02/2023	19.145,34	
100E	03/2023	12.345,16	17/04/2023
104E	03/2023	365,50	

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	01/2023	21.914,77	16/02/2023
INPS/EX INADEL	P607 - P608	01/2023	2.880,80	
IRAP	380E	01/2023	6.366,10	
INPS/EX CPDEL	P201 - P206	02/2023	19.663,37	16/03/2023
INPS/EX INADEL	P607 - P608	02/2023	2.880,83	
IRAP	380E	02/2023	6.454,68	
INPS/EX CPDEL	P201 - P206	03/2023	21.698,75	17/04/2023
INPS/EX INADEL	P607 - P608	03/2023	2.882,79	
IRAP	380E	03/2023	6.659,02	

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	01/2023	54.019,31	16/02/2023
Split commerciale	621E	01/2023	1.364,53	
Split istituzionale	620E	02/2023	52.606,74	16/03/2023
Split commerciale	621E	02/2023	4.849,79	
Split istituzionale	620E	03/2023	17.893,18	17/04/2023
Split commerciale	621E	03/2023	0	

ELENCO QUIETANZE F24EP ANNO 2022

Dettaglio	Numero Modelli F24	Data versamento	Saldo	Protocollo Telematico	Quietanza
1	1	16/1/2023	17.523,47 Euro	23011016512964808/000001	pdf
2	1	16/2/2023	62.231,36 Euro	23020312265867513/000001	pdf
3	2	16/2/2023	43.864,18 Euro	23011915315822241/000001	quietanze di versamento
4	1	16/2/2023	5.738,31 Euro	23020813465122825/000001	pdf
5	1	21/2/2023	208,75 Euro	23021711313444368/000001	pdf
6	1	16/3/2023	76.642,90 Euro	23030111595231770/000001	pdf
7	2	16/3/2023	42.394,12 Euro	23021610402761015/000001	quietanze di versamento

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. 5935 del 03.04.2023), la cui copia è allegata al presente verbale, alla data del 31/03/2023 è di euro 841.248,34 così determinato:

Situazione presso l'Ente

Fondo cassa a inizio esercizio	1.858.951,61
reversali emesse (ultima reversale n. 1330)	1.124.734,12
Totale delle entrate	2.983.685,73
mandati emessi (ultimo mandato n. 866)	2.344.135,17
Totale delle uscite	2.344.135,17
Saldo risultante c/o l'Ente	639.550,56

Raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	841.248,34
saldo risultante presso l'ente	639.550,56
Differenza da raccordare	201.697,78

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 1° TRIMESTRE 2023			
ECONOMATO	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa al 31/12/2022			5.000,00
Totali movimentati dall'1/01/2023 al 31/03/2023	1.563,01	1.563,01	0,00
Saldo cassa economale al 31/03/2023			5.000,00
Totali buoni di riscossione dall'1/01/2023 al 31/03/2023	0,00	0,00	0,00
Saldo complessivo al 31/03/2023	1.563,01	1.563,01	5.000,00
ANAGRAFE (VITALI)	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa al 31/12/2022			310,42
Totali movimentati dall'1/01/2023 al 31/03/2023	2.643,42	1.687,42	956,00
Saldo di cassa al 31/03/2023			1.266,42
ANAGRAFE (SIRONI)	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa al 31/12/2022			820,00
Totali movimentati dall'1/01/2023 al 31/03/2023	2.058,42	2.200,42	-142,00
Saldo di cassa al 31/03/2023			678,00

Economo:

- Dott.ssa Simona Diletta Ferlito nominata economo comunale a partire dall'1/01/2023 con atto Giunta Comunale n. 4 del 12/01/2023.

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

- N. 2 del 26/01/2023 di €. 38,56 per Abbonamento accesso motorizzazione 4° trim.2022 creditore Palloni Marco – Messo comunale
- N. 15 del 06/03/2023 di €. 3,80 per acquisto materiale da ferramenta creditore De Melgazzi Flavia – Ufficio tecnico
- N. 25 del 23/03/2023 di €. 5,00 per Acquisto n.2 chiavi per ufficio anagrafe creditore Rizzi Emanuela - Segreteria

Il revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 28/03/2023 con DT n. 99 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 31.03.2023 di € 1.266,42 versato in data 13/04/2023 (provvisorio n. 992);
- Sig.a Sironi Maria Regina nominata con Giunta Comunale n. 46 del 18/07/2012, riporta un saldo al 31.03.2023 di € 678,00 versato in data 13/04/2023 (provvisorio n. 993).

Rilevazione annuale delle partecipazioni e dei rappresentanti delle Amministrazioni pubbliche.

E' in fase di svolgimento la rilevazione relativa all'anno 2021 sul portale del M.E.F., avente scadenza 26 maggio 2023.

Il Revisore nella prossima seduta verificherà gli adempimenti relativi alla rilevazione delle partecipazioni, dirette e indirette, e ai rappresentanti delle Amministrazioni pubbliche al Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro, ai sensi dell'art. 17, commi 3 e 4, del D.L. n.90/2014 e art. 20 D.Lgs. n. 175/2016.

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 05/04/2023, 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 1° trimestre 2023 è pari a - 13,35.

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.

La verifica ha termine alle ore 13.00 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
(Dott.ssa Lorenzi Loredana)

Firmato digitalmente da: LOREDANA LORENZI
Data: 19/04/2023 13:08:25