

VERBALE n. 1/2022 DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI VERIFICA DI CASSA AL 4° TRIMESTRE 2021

VERBALE DI VERIFICA DEL 22/02/2022

Il giorno 22/02/2022, alle ore 10.00 presso il Comune di Triuggio il sottoscritto Avv. Giovanni Romagnano, 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. 3456 reversali e n. 3102 mandati, dal 01/01/2021 al 31/12/2021.

Reversali dalla n. 2501 alla n. 3456

Mandati dal n. 2299 al n. 3102

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.:

REVERSALI DI INCASSO

	Numero	Data	Importo	Causale
Reversale	3045	03/12/2021	165,00	SETTEMBRE 2021 - CCP 40084204 - VIOLAZIONE DI NORME AMMINISTRATIVE
Reversale	2718	22/10/2021	50,00	FARGRAFICA S.R.L. - DIRITTI DI SEGRETERIA PER ACCESSO AGLI ATTI 2021-10-20 A TOTALE FAVORE DEL COMUNE
Reversale	2953	24/11/2021	50,00	AMBROSINI GABRIELLA - DIRITTI DI SEGRETERIA AMBROSINI ANTONELLA/GABRIELLA A TOTALE FAVORE DEL COMUNE
Reversale	2597	08/10/2021	490,00	Servizio Sad - anno 2019 CAPPELLO ROSA CAPPELLO ROSA
Reversale	2551	04/10/2021	193,20	Apr. 2021 - Giu. 2021 NR. 785/2021(Veronesi Sofia-VRNSFO12R61B729T) De Gregorio Gabriella
Reversale	3169	23/12/2021	80,46	Set. 2021 - Ott. 2021 NR. 1352/2021(BORILLE NOEMI-BRLNMO15D55B729H) BORILLE MAURO
Reversale	3403	31/12/2021	782,00	APPROVAZIONE RUOLO TARI TASSA RIFIUTI ANNO 2016
Reversale	2849	09/11/2021	32,00	NOVEMBRE 2021- DICHIARAZIONE STATO CIVILE POZZI GENOVESI

				GENOVESI MICHAEL,POZZI SELENA IMPOSTA DI BOLLO IN MODO VIRTUALE DA VERSARE ALLO STATO
Reversale	3067	10/12/2021	59,04	ANNO 2021 - TRATTENUTA SPLIT PAYMENT FORNITORI ATTIVITA' ISTITUZIONALE (COD. 620E)

Mandati nn.:

MANDATI DI PAGAMENTO

	Numero	Data	Importo	Causale
Mandato	2756	30/11/2021	24,85	SETTEMBRE 2021 - CCP 207333200 - SPESE CONTO BANCOPOSTA
Mandato	2482	27/10/2021	275,00	Atto di liquidazione fatture: 2021/1 - CECCHETTI NICOLETTA
Mandato	2679	15/11/2021	75,14	rimborso pasti scuola rodari marzo aprile
Mandato	2379	14/10/2021	115,52	ANNO 2021 - CONTRIBUTI INADEL TFS A CARICO DEL COMUNE - SEGRETERIA GENERALE MESE DI OTTOBRE
Mandato	2341	14/10/2021	9.016,75	ANNO 2021 - CONTRIBUTI INADEL TFS A CARICO DEL COMUNE - SEGRETERIA GENERALE MESE DI OTTOBRE
Mandato	2861	07/12/2021	277,10	Canone rai n 8491029
Mandato	3058	16/12/2021	4.160,80	RIMBORSO QUOTE DI CAPITALE MUTUI CASSA DD.PP.- CDP SCADENZA DEL 31.12.2021
Mandato	2592	12/11/2021	32,10	SETTORE AMMINISTRATIVO - LAVORO STRAORDINARIO PER L'ANNO 2021 MESE DI NOVEMBRE
Mandato	2775	01/12/2021	16.289,75	CIG 7898688B87 - Atto di liquidazione fatture: 2021/2021-V1-797

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 2021, in data 26/10/2021 con ricevuta n. 291729222 Iva a credito;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazione periodiche IVA, relativa al 4° trimestre 2021, in data 10/02/2022 con ricevuta n. 297845690 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	10/2021	10.353,82	16/11/2021
104E	10/2021	150,00	
100E	11/2021	9.806,49	16/12/2021
104E	11/2021	1.975,10	
100E	12/2021	21.137,48	29/12/2021
104E	12 /2021	2.489,90	17/01/2022

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	10-2021	19.928,24	16/11/2021
INPS/EX INADEL	P607 - P608	10-2021	2.696,58	
IRAP	380E	10-2021	5.562,16	
INPS/EX CPDEL	P201 - P206	11-2021	19.077,61	16/12/2021
INPS/EX INADEL	P607 - P608	11-2021	2.600,41	
IRAP	380E	11-2021	5.340,29	
INPS/EX CPDEL	P201 - P206	12-2021	36.071,27	29/12/2021
INPS/EX INADEL	P607 - P608	12-2021	4.991,89	
IRAP	380E	12-2021	9.627,70	

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	10-2021	21.944,70	16/11/2021
Split commerciale	621E	11-2021	1.192,64	16/12/2021
Split istituzionale	620E	11-2021	39.005,09	17/01/2022
Split istituzionale	620E	12-2021	35.976,92	
Split commerciale	621E	12-2021	3.240,71	

ELENCO QUIETANZE F24EP ANNO 2021

<i>dettaglio</i>	Numero Modelli F24	Data versamento	Saldo	Protocollo Telematico	Quietanza
1	1	18/1/2021	40.007,75 Euro	21010512112718084/000001	.pdf
2	2	16/2/2021	42.096,48 Euro	21012111045812576/000001	quietanze di versamento
3	1	16/2/2021	62.538,37 Euro	21020110581961631/000001	.pdf
4	1	16/2/2021	3.780,64 Euro	21020811253833816/000001	.pdf
5	1	25/2/2021	17,65 Euro	21022315511652230/000001	.pdf
6	1	25/2/2021	2.408,73 Euro	21022314303315842/000001	.pdf
7	1	26/2/2021	210,40 Euro	21022511323556234/000001	.pdf
8	2	16/3/2021	43.146,99 Euro	21021614114114598/000001	quietanze di versamento
9	1	16/3/2021	31.796,28 Euro	21030111352257173/000001	.pdf
10	3	16/4/2021	36.313,86 Euro	21031713032055956/000001	quietanze di versamento
11	1	16/4/2021	38.689,18 Euro	21033113272150323/000001	.pdf
12	1	11/5/2021	304,00 Euro	21051010354944061/000001	.pdf
13	1	17/5/2021	29.111,43 Euro	21043012593413483/000001	.pdf
14	3	17/5/2021	38.849,16 Euro	21041512561357141/000001	quietanze di versamento
15	3	16/6/2021	35.712,16 Euro	21051311130458564/000001	quietanze di versamento
16	1	16/6/2021	47.608,45 Euro	21060114301718430/000001	.pdf
17	1	16/7/2021	30.064,90 Euro	21070208432716541/000001	.pdf
18	3	16/7/2021	36.783,28 Euro	21061515110866224/000001	quietanze di versamento
19	3	16/8/2021	25.356,98 Euro	21071412072220963/000001	quietanze di versamento
20	1	16/8/2021	54.220,29 Euro	21080311123612369/000001	.pdf
21	1	8/9/2021	32,00 Euro	21090716332448468/000001	.pdf
22	3	16/9/2021	60.157,41 Euro	21081010532661614/000001	quietanze di versamento
23	1	16/9/2021	17.895,48 Euro	21090113450156811/000001	.pdf
24	3	18/10/2021	34.146,94 Euro	21090816020931279/000001	quietanze di versamento
25	1	18/10/2021	71.908,60 Euro	21100211303353951/000001	.pdf
26	1	5/11/2021	67,00 Euro	21110412224210547/000001	.pdf
27	1	16/11/2021	22.158,45 Euro	21110316220957392/000001	.pdf
28	3	16/11/2021	37.226,61 Euro	21101510114421362/000001	quietanze di versamento
29	1	30/11/2021	150,00 Euro	21112312254049291/000001	.pdf
30	1	9/12/2021	101,14 Euro	21120716463928352/000001	.pdf
31	1	9/12/2021	18,58 Euro	21120716561020773/000001	.pdf
32	1	16/12/2021	43.330,02 Euro	21120211135651049/000001	.pdf
33	3	16/12/2021	36.899,10 Euro	21111216285344260/000001	quietanze di versamento
34	1	29/12/2021	69.240,28 Euro	21121511382859918/000001	.pdf

<i>dettaglio</i>	Numero Modelli F24	Data versamento	Saldo	Protocollo Telematico	Quietanza
1	1	17/1/2022	42.327,75 Euro	22011112372156690/000001	.pdf

In relazione a quanto sopra il Revisore invita i titolari dei competenti uffici comunali a curare la protocollazione delle comunicazioni telematiche in questione ed alla loro conservazione ed archiviazione informatica, secondo la vigente normativa anche regolamentare comunale.
Rileva che in data 08.02.2022 con protocollo n. 2213 sono state protocollate tutte le quietanze dell'F24EP dell'anno 2021.

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 03.12.2025.

Il Revisore attesta che:

* il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa (prot. 1001 del 24.01.2022), la cui copia è allegata al presente verbale, alla data del 31/12/2021 è di euro 1.127.444,35 così determinato:

Situazione presso il Tesoriere

Fondo cassa a inizio esercizio	1.420.281,70
reversali riscosse	7.674.938,82
riscossioni da regolarizzare	0,00
Totale delle entrate	9.095.220,52
mandati pagati	7.967.776,17
pagamenti da regolarizzare	0,00
Totale delle uscite	7.967.776,17
Saldo risultante c/o il tesoriere	1.127.444,35

Situazione presso l'Ente

Fondo cassa a inizio esercizio	1.420.281,70
reversali emesse (ultima reversale n. 3456)	7.674.938,82
Totale delle entrate	9.095.220,52
mandati emessi (ultimo mandato n. 3102)	7.967.776,17
Totale delle uscite	7.967.776,17
Saldo risultante c/o l'Ente	1.127.444,35

Raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	1.127.444,35
saldo risultante presso l'ente	1.127.444,35
Differenza da raccordare	0,00

Riconciliazione

	più
reversali emesse da incassare	0,00
pagamenti senza mandato	0,00
reversali annullate	0,00
reversali pervenute al tesoriere non caricate	0,00
	meno
incassi in attesa di reversali	0,00
mandati da pagare	0,00
mandati annullati	0,00
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	0,00
Differenza raccordata	0,00

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.gls 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.

In merito alla modalità di protocollazione il revisore riscontra che gli pervengono documenti regolarmente protocollati ed al contempo ribadisce l'invito ai titolari dei competenti settori di verificare la regolarità amministrativa, la conformità alla normativa vigente in materia dei protocolli interni e di quello generale ed a relazionare al sottoscritto, con particolare riferimento all'applicazione del "manuale di gestione del protocollo e dell'archiviazione informatica".

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 2021

ECONOMATO	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa al 30/09/2021			5.000,00
Totali movimentati dall' 1/10/2021 al 31/12/2021	4.592,85	9.592,85	-5.000,00
Saldo cassa economale al 31/12/2021			0,00
Totali buoni di riscossione dall'1/10/2021 al 31/12/2021	13,00	13,00	0,00
Saldo complessivo al 31/12/2021	4.605,85	9.605,85	0,00
ANAGRAFE (VITALI)	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa al 30/09/2021			630,42
Totali movimentati dall' 1/10/2021 al 31/12/2021	2.536,18	2.338,34	197,84
Saldo di cassa al 31/12/2021			828,26
ANAGRAFE (SIRONI)	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa al 30/09/2021			1.091,84
Totali movimentati dall' 1/10/2021 al 31/12/2021	2.425,84	3.009,26	-583,42
Saldo di cassa al 31/12/2021			508,42

Economo:

- Dott. Ulderico Spreafico nominato economo comunale a partire dal 03/10/2019, con Giunta Comunale n. 80 del 03/10/2019.

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

- N. 127 del 17/11/2021 di €. 2,00 per MISSIONE PREFETTURA DI MONZA PALLONI Marco-messo comunale

i seguenti buoni di pagamento economale:

- N. 111 del 19/10/2021 di €. 6,50 per INVIO RACCOMANDATA URGENTE RIZZI EMANUELA-SEGRETERIA
- N. 122 del 08/11/2021 di €. 15,00 per STAMPA REGOLAMENTO EDILIZIO PER UFFICIO TECNICO ELIO TIEGHI-UFF.TECNICO

Il revisore prende altresì atto che l'economista ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 20/12/2021 con DT n. 562 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 31.12.2021 di € 828,26 versato in data 11/01/2022 (provvisorio n. 84);
- Sig.a Sironi Maria Regina nominata con Giunta Comunale n. 46 del 18/07/2012, riporta un saldo al 31.12.2021 di € 508,42 versato in data 11/01/2022 (provvisorio n. 85).

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 31/01/2022 (entro il 31 gennaio 2022), l'indicatore annuale 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 dell'anno 2021 è pari a - 12,71.

Inoltre risulta pubblicato il dato dei tempi medi di pagamento del 4° trimestre 2021 (- 13,32).

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 2021, di cui all'art.10 del D.Lgs n.150/2009, approvato con delibera n. 64 del 20/07/2021.

Pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni.

Il Revisore dei Revisori 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".

L'Ente sta applicando le disposizioni previste dagli art. 153 e 154 del **Decreto legge 34 del 19/05/2020**

Art. 153

Sospensione delle verifiche ex art. 48-bis DPR n. 602 del 1973

1. Nel periodo di sospensione di cui all'articolo 68, commi 1 e 2-bis, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n.27 **non si applicano le disposizioni dell'articolo 48-bis** del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602.

Le verifiche eventualmente già effettuate, anche in data antecedente a tale periodo, ai sensi del comma 1 dello stesso articolo 48-bis del decreto del Presidente della Repubblica n. 602 del 1973, per le quali l'agente della riscossione non ha notificato l'ordine di versamento previsto dall'articolo 72-bis, del medesimo decreto restano prive di qualunque effetto e le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, nonché le società a prevalente partecipazione pubblica, procedono al pagamento a favore del beneficiario.

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.

Monitoraggio e revisione dei fabbisogni standard

Il revisore verifica che l'Ente ha presentato, in data 12/08/2021, alla Soluzioni per il Sistema Economico S.p.A. (SOSE S.p.A), il nuovo questionario di cui all'articolo 5, comma 1, lettera c) del decreto legislativo 26 novembre 2010, n. 216, denominato "FC40B- Questionario unico per i Comuni, le Unioni di Comuni e le Comunità montane delle Regioni a statuto ordinario" ai fini del calcolo dei fabbisogni standard degli enti locali.

Il D.L. 41/2021 Decreto Sostegni ha prorogato al 28/08/2021 il questionario SOSE fabbisogni standard relativo all'anno 2019.

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 2020 in quanto non presenti. Non sono previsti anche per il bilancio di previsione 2021 incarichi di consulenza.

La verifica ha termine alle ore 12.00 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 RESPONSABILE DEL SERV. FINANZIARIO
(Dott.ssa Susanna Di Girolamo)

IL REVISORE DEI CONTI
(Avv. Giovanni Romagnano)