

VERBALE n. 28/2021 DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI, VERIFICA DI CASSA AL 1° TRIMESTRE 2021

VERBALE DI VERIFICA DEL 11.10.2021

Il giorno 11.09.2021, alle ore 9.30 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 da Vernaleone Paola, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti.

Risultano emessi n. 886 reversali e n. 911 mandati, dal 01/01/2021 al 31/03/2021.

Il revisore dei conti svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2021, 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:

505

203

420

90

47

620

837

324

REVERSALI DI INCASSO

	Numero	Data	Importo	Causale
Reversale	505	26/02/2021	1.392,43	ANNO 2021 - TRATTENUTA SPLIT PAYMENT FORNITORI ATTIVITA' ISTITUZIONALE (COD. 620E)
Reversale	203	27/01/2021	52,00	TR_TRAS_SC - 2020 - CONCORSO SPESA TRASPORTI SCOLASTICI ALUNNI SCUOLA MATERNA, ELEMENTARE, MEDIA - anno scolastico 2019/2020
Reversale	420	17/02/2021	25,00	MAZZA ALESSANDRO - DIRITTI DI SEGRETERIA ACCESSO ATTI SIG. VIDALI A TOTALE FAVORE DEL COMUNE
Reversale	90	15/01/2021	52,00	CAMILO ROBERTO BRAMBILLA - PAGOPA DIRITTI DI SEGRETERIA A TOTALE FAVORE DEL COMUNE
Reversale	47	12/01/2021	198,00	ANNO 2021 - TRATTENUTA SPLIT PAYMENT FORNITORI ATTIVITA' ISTITUZIONALE (COD. 620E)

Reversale	620	05/03/2021	381,45	REFEZIONE3 - 2020 - MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE ANNO SCOLASTICO 2020/2021
Reversale	837	25/03/2021	363,46	REFEZIONE3 - 2020 - MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE ANNO SCOLASTICO 2020/2021
Reversale	324	09/02/2021	7,50	GENNAIO 2021 NUMERI CIVICI ANAGRAFE

Mandati nn:

519
208
432
92
48
638
861
333

MANDATI DI PAGAMENTO

	Numero	Data	Importo	Causale
Mandato	519	22/02/2021	166,67	CIG 7308930FD3 - Atto di liquidazione fatture: 2021/AN02467970
Mandato	208	21/01/2021	3.309,01	CIG 7504479BF8 - Atto di liquidazione fatture: 2020/V120006749; 2020/V120006747; 2020/VB20006402; 2020/VB20006404; 2020/VB20007479; 2020/VB20006794
Mandato	432	16/02/2021	167,42	ANNO 2021 - CONTRIBUTI INADEL TFS A CARICO DEL COMUNE - SEGRETERIA GENERALE MESE DI FEBBRAIO
Mandato	92	18/01/2021	25,50	NOVEMBRE 2020 - CCP 20733200 - SPESE CONTO BANCOPOSTA
Mandato	48	13/01/2021	117,12	CIG Z8D2666F63 - Atto di liquidazione fatture: 2020/20P000173
Mandato	638	03/03/2021	48,40	CIG Z122D914EC - Atto di liquidazione fatture: 2021/4
Mandato	861	23/03/2021	46,69	Atto di liquidazione fatture: 2021/0150220210000132000; 2021/0150220210000131800
Mandato	333	05/02/2021	150,00	CIG ZC9306285C - Atto di liquidazione fatture: 2021/3

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 della Dichiarazione IVA 2021 relativa all'esercizio 2020, tramite il servizio telematico Entratel, registrata con protocollo 21042816400316958 in data 28.04.2021, con la quale viene chiesto a rimborso il credito IVA di euro 7.930,00;
- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2021 dipendenti, relativa all'esercizio 2020, in data 12/03/2021 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n 21031210322111428;
- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2021 autonomi, relativa all'esercizio 2020, in data 23/03/2021 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n 210323122/426210;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazione periodiche IVA, relativa al 1° trimestre 2021, in data 29/04/2021 con ricevuta n. 281315732 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	01/2021	11.059,22	16/02/2021
104E	01/2021	500,00	
100E	02/2021	11.245,29	16/03/2021
104E	02/2021	2.450,00	
100E	03/2021	8.082,61	16/04/2021
104E	03/2021	330,00	

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	01-2021	21.270,28	16/02/2021
INPS/EX INADEL	P607 - P608	01-2021	2.499,57	
IRAP	380E	01-2021	5.912,11	
INPS/EX CPDEL	P201 - P206	02-2021	21.460,50	16/03/2021
INPS/EX INADEL	P607 - P608	02-2021	3.009,20	
IRAP	380E	02-2021	5.957,33	
INPS/EX CPDEL	P201 - P206	03-2021	18.840,66	16/04/2021
INPS/EX INADEL	P607 - P608	03-2021	2.530,11	
IRAP	380E	03-2021	5.276,83	

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	01-2021	53.298,57	16/02/2021
Split commerciale	621E	01-2021	4.259,80	
Split istituzionale	620E	02-2021	26.867,65	16/03/2021
Split commerciale	621E	02-2021	2.478,63	
Split istituzionale	620E	03-2021	37.588,96	16/04/2021
Split commerciale	621E	03-2021	198,00	

ELENCO QUIETANZE F24EP ANNO 2021

dettaglio	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

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 03.02.2021 con protocollo n. 2209 sono state protocollate tutte le quietanze dell'F24EP dell'anno 2020.

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. 6035 del 06.04.2021), la cui copia è allegata al presente verbale, alla data del 31/03/2021 è di euro 349.726,12 così determinato:

Situazione presso il Tesoriere	
Fondo cassa a inizio esercizio	1.420.281,70
reversali riscosse	900.028,19
riscossioni da regolarizzare	77.784,08
Totale delle entrate	2.398.093,97
mandati pagati	2.048.367,85
pagamenti da regolarizzare	0,00
Totale delle uscite	2.048.367,85
Saldo risultante c/o il tesoriere	349.726,12
Situazione presso l'Ente	
Fondo cassa a inizio esercizio	1.420.281,70
reversali emesse (ultima reversale n. 885)	906.142,89
Totale delle entrate	2.326.424,59
mandati emessi (ultimo mandato n. 911)	2.123.555,71
Totale delle uscite	2.123.555,71
Saldo risultante c/o l'Ente	202.868,88
Raffronto saldi risultanti	
saldo risultante presso il tesoriere	349.726,12
saldo risultante presso l'ente	202.868,88
Differenza da raccordare	146.857,24
Riconciliazione	
	più
reversali emesse da incassare	6.114,70
pagamenti senza mandato	0,00
reversali annullate	0,00
reversali pervenute al tesoriere non caricate	0,00
	meno
incassi in attesa di reversali	77.784,08
mandati da pagare	75.187,86
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 i 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 1° TRIMESTRE 2021

ECONOMATO	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa al 31/12/2020			0,00
Totali movimentati dall'1/01/2021 al 31/03/2021	8.246,81	3.246,81	5.000,00
Saldo cassa economale al 31/03/2021			5.000,00
Totali buoni di riscossione dall'1/01/2021 al 31/03/2021	52,60	52,60	0,00
Saldo complessivo al 31/03/2021	8.299,41	3.299,41	5.000,00
ANAGRAFE (VITALI)	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa al 31/12/2020			718,36
Totali movimentati dall'1/01/2021 al 31/03/2021	1.977,50	2.159,10	-181,60
Saldo di cassa al 31/03/2021			536,76
ANAGRAFE (SIRONI)	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa al 31/12/2020			52,94
Totali movimentati dall'1/01/2021 al 31/03/2021	2.426,22	1.003,46	1.422,76
Saldo di cassa al 31/03/2021			1.475,70

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. 2 del 03/03/2021 di €. 25,00 per AGUDIO PAOLO - CESSIONE CARTOGRAFIE E FOTOCOPIE e DIRITTI DI SEGRETERIA(UT) debitore AGUDIO PAOLO

i seguenti buoni di pagamento economale:

- N. 24 del 08/02/2021 di €. 35,38 per ABBONAMENTO LICENZA STANDARD BANCA DATI IMMAGINI SHUTTERSTOCK PER SOCIAL E SITO creditore RIZZI EMANUELA
- N. 10 del 18/01/2021 di €. 30,00 per ACQUISTO RICARICA TELEFONO CELLULARE IN DOTAZIONE A UFFICIO TECNICO creditore VILLA STEFANO-UFF.TECNICO

Il revisore prende altresì atto che l'economista ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 26/03/2021 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 31.03.2021 di €. 536,76 versato in data 13/04/2021 (provvisorio n. 1006);
- Sig.a Sironi Maria Regina nominata con Giunta Comunale n. 46 del 18/07/2012
Riporta un saldo al 31.03.2021 di €. 1.475,70 versato in data 13/04/2021 (provvisorio n. 1005).

Tenuta dell'inventario

Il revisore effettuerà in una seduta successiva la corretta tenuta dell'inventario comunale.

Rilevazione annuale delle partecipazioni e dei rappresentanti delle Amministrazioni pubbliche.

Il Revisore verifica che l'Ente ha effettuato in data 27/04/2021 (entro il 18 giugno 2021) la dichiarazione relativa 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 07/01/2021 (entro il 31 gennaio 2021), 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 2020 è pari a - 4,23.

Inoltre risulta pubblicato il dato dei tempi medi di pagamento del 1° trimestre 2021 (-8,60).

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 2020, di cui all'art.10 del D.Lgs n.150/2009, approvato con delibera n. 85 del 15/10/2020.

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.

Art. 154

Proroga del periodo di sospensione delle attività dell'agente della riscossione

1. All'articolo 68 del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n.27, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) al comma 1, le parole "**31 maggio**" sono sostituite dalle seguenti: "**31 agosto**".....

Il "Decreto Agosto" (DL n. 104/2020), pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 203 del 14 agosto 2020, recante "Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia" ha prorogato ulteriormente la sospensione delle verifiche fino al 15 ottobre 2020.

- Il D.L. 125/2020 ha prorogato la sospensione fino al 31/12/2020.
- Il D.L. 3/2021 ha ulteriormente prorogato la sospensione fino al 31/01/2021.
- Il D.L. 41/2021 ha ulteriormente prorogato la sospensione fino al 30/04/2021.
- Il D.L. 73/2021 ha ulteriormente prorogato la sospensione fino al 30/06/2021.

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 11/02/2020, 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.

Controlli contrattualistica

Il revisore rinvia il controllo sui contratti ad una seduta successiva.

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 11.20 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 Paola Vernaleone)

IL REVISORE DEI CONTI
(Avv. Giovanni Romagnano)