

VERBALE n. 10/2021 DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI, VERIFICA DI CASSA AL 4° TRIMESTRE 2020

VERBALE DI VERIFICA DEL 31.03. 2021

Il giorno 31/03/2021, alle ore 11,30, in videoconferenza 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. 2792 reversali e n. 3078 mandati, dal 01/01/2020 al 31/12/2020.

Il revisore dei conti svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2020, 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

n. 2353

n. 1916

n. 1926

n. 2690

n. 2548

n. 2705

n. 2367

n. 2378

n. 2131

REVERSALI DI INCASSO

	Numero	Data	Importo	Causale
Reversale	2353	20/11/2020	50,06	TRATTENUTA SPLIT PAYMENT FORNITORI ATTIVITA' ISTITUZIONALE ANNO 2020 (COD. 620E)
Reversale	1916	03/10/2020	52,00	VINCENZO MELI - PAGO PA DIRITTI DI SEGRETERIA A TOTALE FAVORE DEL COMUNE
Reversale	1926	06/10/2020	144,75	SETTEMBRE 2020 DIRITTI FISSI - ANAGRAFE CIE
Reversale	2690	23/12/2020	1.524,80	REFEZIONE3
Reversale	2548	10/12/2020	3,94	VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - GETTITO ARRETRATO anno 2016
Reversale	2705	24/12/2020	112,00	RUOLO TARI TASSA RIFIUTI ANNO 2017
Reversale	2367	20/11/2020	25,00	PIPERI STEVE BERTOLINI SARA - BERTOLINI SARA RICHIESTA DI

				ACCESSO AGLI ATTI A TOTALE FAVORE DEL COMUNE
Reversale	2378	23/11/2020	99,00	SPLIT PAYMENT A CREDITO - COMMERCIALE ANNO 2020 (COD. 621E)
Reversale	2131	28/10/2020	104,00	TR_TRAS_SC (concorso spesa trasporto alunni effettuati con pagopa)

Mandati

n. 2648
n. 2224
n. 2234
n. 2976
n. 2838
n. 2990
n. 2662
n. 2673
n. 2433

MANDATI DI PAGAMENTO

	Numero	Data	Importo	Causale
Mandato	2648	20/11/2020	191,57	CIG 8177140565 - Atto di liquidazione fatture: 2020/201353098; 2020/201353099; 2020/201353101; 2020/201353094; 2020/201353102
Mandato	2224	05/10/2020	3.053,02	CIG Z0B2DFD39A - Atto di liquidazione fatture: 2020/6618/9
Mandato	2234	06/10/2020	243,00	CIG Z8A1E1D2D4 - Atto di liquidazione fatture: 2020/A20020201000032484
Mandato	2976	15/12/2020	402,96	L434 - COMUNE DI TRIUGGIO - TESORERIA DELLO STATO LIQUIDAZIONE N. 24 CIE DALL'1/12/2020 AL 15/12/2020
Mandato	2838	10/12/2020	504,00	CIG Z522683426 - Atto di liquidazione fatture: 2020/200/PA
Mandato	2990	15/12/2020	322,28	CONTRIBUTO RETTA ASILO NIDO C.S. OTT2020
Mandato	2662	24/11/2020	245,00	CONTRATTO PER LA REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE VIA TAVERNA TRATTO VIA PASUBIO/VIA LEONARDO DA VINCI - CIG 839657835D - SPESE REGISTRAZIONE CONTRATTI
Mandato	2673	25/11/2020	300,00	ROGAZIONE PREMIO QUALE CONTRIBUTO STRAORDINARIO AGLI ALUNNI RESIDENTI PIU' MERITEVOLI DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO G.CASATI SEGNALATI DALL'ISTITUTO COMPRENSIVO DI ALBIATE E TRIUGGIO A.S. 2019/2020

Mandato	2433	30/10/2020	1.225,05	CIG ZBC2C30042 - Atto di liquidazione fatture: 2020/1222
---------	------	------------	----------	--

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, sono regolarmente estinti, rispettano di norma 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 Dichiarazione IVA 2020, relativa all'esercizio 2019, posticipata al 30/06/2020 dal Decreto Legge n. 18 del 17.03.2020 Cura Italia (prot. entrata 8833-2020).
- * presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2020 dipendenti, relativa all'esercizio 2019, in data 24/03/2020 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n 20032409204740178;
- * presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2020 autonomi, relativa all'esercizio 2019, in data 16/03/2020 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n 20031609535646873;
- * presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazione periodiche IVA, relativa al 4° trimestre 2020, in data 08/02/2021 con ricevuta n. 276392664 Iva a credito;

Il revisore rinvia il controllo della contabilità IVA alla prossima verifica di cassa.

Il revisore ricorda che l'Ente ha chiesto il rimborso dell'IVA a credito con la dichiarazione IVA 2020 relativa al periodo d'imposta 2019, incassando la somma di euro 10.838,00 con rev. 1812 del 17/09/2020.

*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	10/2020	11.335,14	16.11.2020
104E	10/2020	205,00	
100E	11/2020	9.802,57	16.12.2020
104E	11/2020	1.296,28	

100E	12/2020	19.336,48	29.12.2020
104E	12/2020	668,00	18.01.2021

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	10-2020	20.018,24	16/11/2020
INPS/EX INADEL	P607 - P608	10-2020	2.451,71	
IRAP	380E	10-2020	5.673,36	
INPS/EX CPDEL	P201 - P206	11-2020	18.387,87	16/12/2020
INPS/EX INADEL	P607 - P608	11-2020	2.483,87	
IRAP	380E	11-2020	5.159,59	
INPS/EX CPDEL	P201 - P206	11-2020	33.482,69	29/12/2020
INPS/EX INADEL	P607 - P608	12-2020	4.597,63	
IRAP	380E	12-2020	9.011,06	

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	10-2020	47.521,11	16/11/2020
Split commerciale	621E	10-2020	922,39	
Split istituzionale	620E	11-2020	26.676,38	16/12/2020
Split commerciale	621E	11-2020	334,17	
Split istituzionale	620E	12-2020	33.701,84	18/01/2021
Split commerciale	621E	12-2020	2.652,03	

dettaglio	numero Modelli F24	Data versamento	Saldo	Protocollo Telematico	Quietanza
1	1	16/1/2020	37.731,87 Euro	20011311515455252/000001	pdf
2	1	14/2/2020	4.512,35 Euro	20020714222057154/000001	pdf
3	2	17/2/2020	35.961,40 Euro	20012012404843234/000001	quietanze di versamento
4	1	17/2/2020	33.527,68 Euro	20020110460828643/000001	pdf
5	2	28/2/2020	5.960,71 Euro	20022009455950935/000001	quietanze di versamento
6	1	2/3/2020	850,43 Euro	20022612192257303/000001	pdf
7	2	16/3/2020	35.389,12 Euro	20021811270343845/000001	quietanze di versamento
8	1	16/3/2020	21.402,10 Euro	20030211032538319/000001	pdf
9	2	16/4/2020	33.084,17 Euro	20031811550432193/000001	quietanze di versamento
10	1	16/4/2020	19.172,15 Euro	20033112301952975/000001	pdf
11	2	18/5/2020	33.306,13 Euro	20042011184710633/000001	quietanze di versamento
12	1	18/5/2020	42.524,20 Euro	20043016165239783/000001	pdf
13	1	11/6/2020	414,23 Euro	20052818000518577/000001	pdf
14	2	16/6/2020	34.873,81 Euro	20051814440324456/000001	quietanze di versamento
15	1	16/6/2020	35.040,41 Euro	20061116352851491/000001	pdf
16	3	16/7/2020	34.969,74 Euro	20061711382952548/000001	quietanze di versamento
17	1	16/7/2020	30.937,82 Euro	20070714520758231/000001	pdf
18	3	17/8/2020	26.200,77 Euro	20071713435741452/000001	quietanze di versamento
19	1	17/8/2020	42,50 Euro	20073112001332221/000001	pdf
20	1	17/8/2020	24.102,30 Euro	20073111284338703/000001	pdf
21	1	4/9/2020	32,00 Euro	20090212033822218/000001	pdf
22	3	16/9/2020	62.902,13 Euro	20081311085124205/000001	quietanze di versamento
23	1	16/9/2020	35.094,43 Euro	20090111061345470/000001	pdf
24	3	16/10/2020	29.293,06 Euro	20091612360916456/000001	quietanze di versamento
25	1	16/10/2020	18.228,63 Euro	20093011534925508/000001	pdf
26	1	21/10/2020	55,00 Euro	20102015571639568/000001	pdf
27	3	16/11/2020	38.127,57 Euro	20101609025739624/000001	quietanze di versamento
28	1	16/11/2020	87,14 Euro	20110310472257043/000001	pdf
29	1	16/11/2020	49.648,50 Euro	20110212140263028/000001	pdf
30	3	16/12/2020	38.646,65 Euro	20111812233410077/000001	quietanze di versamento
31	1	16/12/2020	28.646,83 Euro	20120117091438792/000001	pdf
32	1	29/12/2020	64.108,46 Euro	20122310392863854/000001	pdf

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 31.12.2025.

Il Revisore e la responsabile del settore finanziario d.ssa Paola Vernaleone attestano che:

* il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa (prot. 1034 del 19.01.2021), la cui copia è allegata al presente verbale, alla data del 31/12/2020 è di euro 1.420.281,70 così determinato:

Situazione presso il Tesoriere	
Fondo cassa a inizio esercizio	740.593,02
reversali riscosse	7.153.390,69
riscossioni da regolarizzare	
Totale delle entrate	7.893.983,71
mandati pagati	6.473.702,01
pagamenti da regolarizzare	
Totale delle uscite	6.473.702,01
Saldo risultante c/o il tesoriere	1.420.281,70

Situazione presso l'Ente	
Fondo cassa a inizio esercizio	740.593,02
reversali emesse (ultima reversale n. 2792)	7.153.390,69
Totale delle entrate	7.893.983,71
mandati emessi (ultimo mandato n. 3078)	6.473.702,01
Totale delle uscite	6.473.702,01
Saldo risultante c/o l'Ente	1.420.281,70

Raffronto saldi risultanti	
saldo risultante presso il tesoriere	1.420.281,70
saldo risultante presso l'ente	1.420.281,70
Differenza da raccordare	0,00

Riconciliazione	
	più
reversali emesse da incassare	
pagamenti senza mandato	
reversali annullate	
reversali pervenute al tesoriere non caricate	
	meno
incassi in attesa di reversali	
mandati da pagare	
mandati annullati	
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	
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:

ALLA FINE DEL 4° TRIMESTRE 2020

ECONOMATO	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa 30/09/2020			5.000,00
Totali movimentati dall'1/10/2020 al 31/12/2020	4.899,13	9.899,13	-5.000,00
Saldo cassa economale al 31/12/2020			0,00
Totali buoni di riscossione dall'1/10/2020 al 31/12/2020	145,20	145,20	0,00
Saldo complessivo al 31/12/2020	5.044,33	10.044,33	0,00
ANAGRAFE (VITALI)	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa 30/09/2020			498,54
Totali movimentati dall'1/10/2020 al 31/12/2020	1.800,60	1.580,78	219,82
Saldo cassa al 31/12/2020			718,36
ANAGRAFE (SIRONI)	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa 30/09/2020			787,32
Totali movimentati dall'1/10/2020 al 31/12/2020	978,42	1.712,80	-734,38
Saldo cassa al 31/12/2020			52,94

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. 25 del 21/10/2020 di €. 52,00 per CASPANI GIOVANNI - DIRITTI DI SEGRETERIA

i seguenti buoni di pagamento economale:

- N. 139 del 03/11/2020 di €. 2,00 per MARCA DA BOLLO € 2,00 PER RICEVUTA DI PAGAMENTO RILASCIATA A CAP HOLDING SPA A FRONTE CONTRIBUTO RICEVUTO PER EMERGENZA CORONAVIRUS
- N. 114 del 07/10/2020 di €. 141,85 per ACQUISTO N. 3 STUFETTE ELETTRICHE PER UFFICIO POLIZIA LOCALE

Il revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 18/12/2020 con DT n. 458 approvata dal responsabile del settore finanziario ed ha provveduto al riversamento dell'anticipazione economale dell'anno 2020 sempre in data 18.12.2020 con reversale n. 2666.

Agenti contabili ufficio anagrafe:

- Sig.ra Vitali Daniela nominata con Giunta Comunale n. 46 del 18/07/2012;
Riporta un saldo al 31.12.2020 di €. 718,36 versato in data 13/01/2021 (provvisorio n. 110);
- Sig.a Sironi Maria Regina nominata con Giunta Comunale n. 46 del 18/07/2012
Riporta un saldo al 30.09.2020 di €. 52,94 versato in data 13/01/2021 (provvisorio n. 111).

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 23/04/2020 (entro 31 maggio 2020) 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 (anno 2020) è pari a - 4,23.

Inoltre risultano pubblicati i tempi medi di pagamento del 4° trimestre 2020 (-10,86).

Piano triennale anticorruzione 2018/2020

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, ulteriormente prorogate a causa della pandemia.

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.

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 univo 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.

Controlli contrattualistica

I controlli saranno oggetto di controllo in occasione delle future verifiche di cassa.

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 2019 in quanto non presenti. Non sono previsti anche per il bilancio di previsione 2020 incarichi di consulenza.

La verifica ha termine alle ore 13.30 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)