

**VERBALE n. 7/2020 DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI,
VIRIFICA DI CASSA AL 4° TRIMESTRE 2019**

VERBALE DI VERIFICA DEL 26/05/2020

Il giorno 26 del mese di maggio 2020 alle ore 14,00 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 da Vernaleone Paola, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti.

Risultano emessi n. 3108 reversali e n. 3464 mandati dal 01/01/2019 al 31/12/2019.

L'ultima reversale di incasso è stata messa in data 31/12/2019 per euro 124,00 con causale "Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2019 con causale "Spese per la riscossione coattiva" e subito annullato nella stessa data.

Il revisore dei conti svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 4° trimestre dell'anno 2019, 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. 2703

n. 2304

n. 2312

REVERSALI DI INCASSO

	Numero	Data	Importo	Causale
Reversali	2703	14/11/2019	16,00	DIRITTI FISSI PER SEPARAZIONI E DIVORZI OTTOBRE 2019
Reversali	2304	1/10/2019	14,06	ANNO 2019 - TRATTENUTA SPLIT PAYEMENT ATTIVITA' ISTITUZIONALE (F24EP - 620E)
Reversali	2312	1/10/2019	70,97	ANNO 2019 - TRATTENUTA SPLIT PAYEMENT ATTIVITA' ISTITUZIONALE (F24EP - 620E)

Mandati

n. 3049

n. 2639

n. 2648

MANDATI DI PAGAMENTO

	Numero	Data	Importo	Causale
--	---------------	-------------	----------------	----------------

Mandati	3049	14/11/2019	231,47	ANNO 2019 - CONTRIBUTI INADEL PREVIDENZA - TFS - UFFICIO TECNICO MESE DI NOVEMBRE
Mandato	2639	2/10/2019	100,00	STORNO SCRITTURE 28.09.2019 POS 521497700005 P.E. 2489
Mandato	2648	3/10/2019	3.455,04	CIG Z4B2833C5F - Atto di liquidazione fatture: 2019/123 PA

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 Dichiarazione IVA 2019, relativa all'esercizio 2018, in data 29/04/2019 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 19042919043745971.
- * presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2019 dipendenti, relativa all'esercizio 2018, in data 05/03/2019 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 19030510441967983;
- * presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2019 autonomi, relativa all'esercizio 2018, in data 06/03/2019 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 19030612482030544;
- * presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazione periodiche IVA, relativa al I trimestre 2019, in data 24/05/2019 con ricevuta n. 234121832 Iva a credito;
- * presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazione periodiche IVA, relativa al II trimestre 2019, in data 16/07/2019 con ricevuta n. 238308055 Iva a credito;
- * presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazione periodiche IVA, relativa al III trimestre 2019, in data 31/10/2019 con ricevuta n. 245051663 Iva a credito;
- * presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazione periodiche IVA, relativa al IV trimestre 2019, in data 11/02/2020 con ricevuta n. 252031837 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	10/2019	10.962,33	18/11/2019
104E	10/2019	1.100,00	18/11/2019
100E	11/2019	10.039,30	16/12/2019
104E	11/2019	1.859,01	16/12/2019
100E	12/2019	19.609,39	30/12/2019
104E	12/2019	609,50	16/01/2020

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	10-2019	19.439,64	18/11/2019
INPS/EX INADEL	P607 - P608	10-2019	2.528,12	
IRAP	380E	10-2019	5.518,38	
INPS/EX CPDEL	P201 - P206	11-2019	17.205,19	16/12/2019
INPS/EX INADEL	P607 - P608	11-2019	2.301,75	
IRAP	380E	11-2019	4.943,91	
INPS/EX CPDEL	P201 - P206	12-2019	33.288,61	30/12/2019
INPS/EX INADEL	P607 - P608	12-2019	4.531,73	
IRAP	380E	12-2019	8.972,48	

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	10-2019	48.748,46	18/11/2019
Split commerciale	621E	10-2019	383,20	18/11/2019
Split istituzionale	620E	11-2019	37.126,73	16/12/2019
Split commerciale	621E	11-2019	1.385,04	16/12/2019
Split istituzionale	620E	12-2019	34.586,24	16/01/2020
Split commerciale	621E	12-2019	2.520,19	16/01/2020

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.

Il Revisore attesta che:

* il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/12/2019 è di euro 740.593,02 corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2018	+	876.904,39
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	+	8.681.954,08
Pagamenti, come da mandati emessi	-	8.818.265,45
Saldo di Cassa	+	740.593,02

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 2019

ECONOMATO	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa 01/10/2019			4.642,70
Totali movimentati dall'1/10/2019 al 31/12/2019	6.258,47	10.901,17	-4.642,70
Saldo al 31/12/2019			0,00
Giacenza buoni riscossione all'1/10/2019			2.515,50
Totali buoni di riscossione dall'1/10/2019 al 31/12/2019	149,70	2.665,20	-2.515,50
Saldo buoni di riscossione al 31/12/2019			0,00
Saldo complessivo al 31/12/2019	6.408,17	13.566,37	0,00

ANAGRAFE (VITALI)	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa 01/10/2019			755,42
Totali movimentati dall'1/10/2019 al 31/12/2019	2.805,56	2.608,50	197,06
Saldo al 31/12/2019			952,48

ANAGRAFE (SIRONI)	ENTRATE	USCITE	SALDO
Giacenza di cassa 01/10/2019			1.321,24
Totali movimentati dall'1/10/2019 al 31/12/2019	1.799,82	2.811,74	-1.011,92
Saldo al 31/12/2019			309,32

Economo:

- Dott. Ulderico Spreafico nominato con Giunta Comunale n. 80 del 03/10/2019.

Il Revisore verifica, a campione, i seguenti acquisti economali:

- acquisto del 27//2019 per euro 3,00 riferito a NASTRO ADESIVO documentato con buono 190
- acquisto del 08/10/2019 per euro 30,00 riferito a ACQUISTO PILE DURACELL documentato con buono 158 -
- acquisto del 14/10/2019 documentato con buono 159 - ANNULLATO PER MANCATO UTILIZZO

Il revisore prende atto che l'economo comunale ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 18/12/2019 con DT n. 466 approvata dal Responsabile del Settore Finanziario, provvedendo altresì alla restituzione della somma di euro 5.000,00, con rev. n. 3031 del 19/12/2019 ricevuta come anticipazione nel corso dell'anno 2019.

Agenti contabili ufficio anagrafe:

- Sig.ra Vitali Daniela nominata con Giunta Comunale n. 46 del 18/07/2012;

Riporta un saldo di cassa al 31.12.2019 pari ad €. 952,48 versato con revv. 96-99 del 16.01.2020

- Sig.a Sironi Maria Regina nominata con Giunta Comunale n. 46 del 18/07/2012

Riporta un saldo di cassa al 31.12.2019 pari ad €. 309,32 versato con revv 92-95 del 16/01/2020

Resa del Conto della gestione del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Revisore prende atto che in data 31/01/2019 (entro 30 giorni dalla chiusura dell'anno) il Tesoriere e tutti gli agenti contabili hanno predisposto il conto della loro gestione sugli appositi modelli contabili di cui al D.P.R. 31/10/1996 n.194, ai sensi degli artt.226 e 233 del D.lgs n.267/2000.

Rilevazione annuale delle partecipazioni e dei rappresentanti delle Amministrazioni pubbliche.

Il Revisore verifica che l'Ente abbia effettuato in data 11/04/2019 (entro 12 aprile 2019) 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 21/01/2019 (entro il 31 gennaio 2019), 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 2018) è pari a + 6,78.

Inoltre risultano pubblicati i tempi medi di pagamento del 1° - 2° - 3° trimestre 2019.

Piano triennale anticorruzione 2018/2020

Il Revisore procede a verificare l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, in data 16/01/2019 (entro il 31 gennaio 2019), 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 dei Revisori ha verificato l'avvenuta pubblicazione nella sezione "Amministrazione trasparente", del Piano della performance anno 2019, di cui all'art.10 del D.Lgs n.150/2009, approvato con delibera n. 40 del 23/04/2019.

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".

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 17/02/2020, 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 "FC50U - 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.

Controlli interni

Il Revisore rinvia ad una seduta successiva la verifica della effettuazione dei controlli interni.

Certificazione IVA servizi non commerciali

Non dovuto dall'Ente, in quanto Contributo fiscalizzato.

Incarichi di consulenza

Il Revisore dà atto che l'Ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale, ai sensi dell'art. 15 del D.lgs n.33/2013, che non vi sono incarichi di consulenza affidati, nell'anno 2019, a collaboratori esterni e/o altri soggetti per i quali è previsto un compenso.

La verifica ha termine alle ore 20.00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale che viene redatto in 3 originali:

- una conservata agli atti
- una agli atti del revisore
- una affidata al Responsabile del Servizio Finanziario per la custodia

Il revisore chiede che copia del presente verbale venga consegnato al Sindaco, al Segretario.

IL RESPONSABILE DEL SERV. FINANZIARIO
(Dott.ssa Paola Vernaleone)
F.to digitalmente

IL REVISORE DEI CONTI
(Avv. Giovanni Romagnano)
F.to digitalmente