

VERBALE n. 8/2020 DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI, VIRIFICA DI CASSA AL 1° TRIMESTRE 2020

VERBALE DI VERIFICA DEL 27/05/2020

Il giorno 27 del mese di maggio 2020 alle ore 14,30 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. 633 reversali e n. 761 mandati, dal 01/01/2020 al 31/03/2020.

Il revisore dei conti svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo 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. 326

n. 23

n. 29

n. 560

n. 462

n. 570

n. 336

n. 346

REVERSALI DI INCASSO

	Numero	Data	Importo	Causale
Reversale	n. 326	18/02/2020	5,88	2020 PROVENTI PER NOTIFICA ATTI - COMUNE DI ALBIATE
Reversale	n. 23	07/01/2020	75,32	TRATTENUTA SPLIT PAYEMENT FONITORI ATTIVITA' ISTITUZIONALE ANNO 2020
Reversale	n. 29	08/01/2020	300,00	MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE ANNO SCOLASTICO 2019/2020
Reversale	n. 560	09/03/2020	668,19	LISSONI MANUELA - ONERI CONCESSIONI S.C.I.A. - PROVENTI DERIVANTI DAGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E COSTO DI COSTRUZIONE
Reversale	n. 462	02/03/2020	208,00	TR_TRAS_SC
Reversale	n. 570	10/03/2020	139,08	TR_TRAS_SC
Reversale	n. 336	18/02/2020	228,03	SINISTRO 7/01/2020 - SALA RENATA - VIA CAGNOLA CIVICO 80 PALO SEGNALETICO ABBATTUTO
Reversale	n. 346	18/02/2020	150,00	SPLIT PAYEMENT A CREDITO - COMMERCIALE ANNO 2020

Mandati
 n. 392
 n. 27
 n. 35
 n. 673
 n. 555
 n. 686
 n. 403
 n. 412

MANDATI DI PAGAMENTO

	Numero	Data	Importo	Causale
Mandato	392	12/02/2020	1,55	CIG: Z012395ACB, Z5E2524C29, Z8A24D568C - COMMISSIONI POS, QUADRIENNIO 2018/2021
Mandato	27	7/01/2020	1.128,93	CIG 7719134EE0 - Atto di liquidazione fatture: 2019/191326144
Mandato	35	08/01/2020	5.000,00	ANTICIPAZIONE FONDO ECONOMALE - ANNO 2020
Mandato	673	18/03/2020	693,15	ANNO 2020 - INDENNITA' DI POSIZIONE - SERVIZI FINANZIARI MESE DI MARZO
Mandato	555	21/02/2020	1.048,24	CIG Z922C2AC62 - Atto di liquidazione fatture: 2020/8Z00049960; 2019/8Z00746734; 2019/8Z00749251; 2020/8Z00051433; 2019/8Z00750173; 2019/8Z00746736
Mandato	686	18/03/2020	82,92	ANNO 2020 - INDENNITA' DI COMPARTO - ART. 15 - FONDO RISORSE DECENTRATE - SETTORE POLIZIA LOCALE MESE DI MARZO
Mandato	403	12/02/2020	34,98	CIG: Z012395ACB, Z5E2524C29, Z8A24D568C - COMMISSIONI POS, QUADRIENNIO 2018/2021
Mandato	412	17/02/2020	126,14	AUTOVEICOLO DM055SJ GRANDE PUNTO MESSO COMUNALE - TASSA DI PROPRIETA' AUTOMEZZO

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 2020, relativa all'esercizio 2019, posticipata al 30/06/2020 dal Decreto Legge n. 18 del 17.03.2020 Cura Italia.

- * 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 I trimestre 2020, in data 20/05/2020 con ricevuta n. 258052992 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	1/2020	10.412,94	17/02/2020
104E	1/2020	250,00	17/02/2020
100E	2/2020	10.368,40	16/03/2020
104E	2/2020	1.080,00	16/03/2020
100E	3/2020	9.209,89	16/04/2020
104E	3/2020	155,11	16/04/2020

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	01-2020	18.234,67	17/02/2020
INPS/EX INADEL	P607 - P608	01-2020	2.361,79	
IRAP	380E	01-2020	5.112,12	
INPS/EX CPDEL	P201 - P206	02-2020	18.003,81	16/03/2020
INPS/EX INADEL	P607 - P608	02-2020	2.339,63	
IRAP	380E	02-2020	5.080,30	
INPS/EX CPDEL	P201 - P206	03-2020	17.122,33	16/04/2020
INPS/EX INADEL	P607 - P608	03-2020	2.315,03	
IRAP	380E	03-2020	4.825,42	

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	01-2020	30.133,95	17/02/2020
Split commerciale	621E	01-2020	2.756,13	17/02/2020
Split istituzionale	620E	02-2020	14.478,86	16/03/2020
Split commerciale	621E	02-2020	2.171,24	16/03/2020
Split istituzionale	620E	03-2020	19.017,04	16/4/2020

Le ricevute relative ai versamenti periodici estratte dal sito dell'Agenzia delle Entrate sono le seguenti.

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	26/2/2020	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	35.369,12 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	16/5/2020	33.305,13 Euro	20042011184710633/000001	quietanze di versamento
12	1	16/5/2020	42.524,20 Euro	20043016165239783/000001	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.

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 (prot. 5060 del 2.04.2020), la cui copia è allegata al presente verbale, alla data del 31/03/2020 è di euro 862.040,62 così determinato:

Fondo di Cassa al 01/01/2020	+	740.593,02
Riscossioni con reversali	+	839.609,61
Pagamenti come da mandati emessi	-	1.535.774,28.
Saldo di Cassa	+	44.428,35

Il saldo risultante dalle scritture dell'Ente (vedi prot. int. N. 14219 de. 27.05.2020) la cui copia è allegata al presente verbale, risulta essere il seguente:

Fondo di Cassa al 01/01/2020		
(che il tesoriere definisce "Fondo di cassa dell'esercizio 2019")	+	740.593,02
Riscossioni con reversali	+	839.609,61
Pagamenti come da mandati emessi	-	1.535.774,28
saldo di cassa		44.428,35
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	118.156,80
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	
Saldo di Cassa finale	+	118.156,80

I due saldi di cassa differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Saldo risultante dalla contabilità dell'ente	+	44.428,35
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	790.036,33
Reversali a copertura non ancora regolarizzate	-	15.946,91
Mandati ancora da pagare	+	33.179,52
Reversali pervenute alla Tesoreria ad aprile n. 630-631-632-633 ma riferite al trimestre in analisi	-	372,40
Mandati n. 758-759-760-761 inviati alla Tesoreria ad aprile ma riferiti al trimestre in analisi	+	19.387,15
Reversali non ancora rimosse	-	8.671,42
Saldo derivante dalla conciliazione	+	862.040,62

Il revisore riscontra una marcata carenza informatica, in quanto il programma non permette la rilevazione delle riscossioni e dei pagamenti da regolarizzare ad una qualsiasi data ed inoltre non riporta sulla stampa la data a cui la situazione di cassa fa riferimento.

A tal proposito si chiede di risolvere in tempi brevi ed in ogni caso prima del 30 giugno prossimo venturo le anomalie sopra riportate.

Si chiede che venga attestata la conformità alla normativa vigente in materia di contabilità comunale della procedura informatica adottata dall'Ente.

A tal proposito si invitano gli uffici comunali competenti ad attivarsi con immediatezza.

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.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare, nonché l'elenco delle entrate e delle spese da regolarizzare (trasmesso all'ente protocollo in arrivo n. 5060 del 2/04/2020).

In merito alla modalità di protocollazione si invitano i titolari dei competenti settori a 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 2020**

ECONOMATO

Giacenza di cassa 01/01/2020

Totale movimentati dall'1/1/2020 al 31/03/2020

Saldo cassa economale al 31/03/2020

Totale buoni di riscossione dall'1/1/2020 al 31/03/2020

Saldo complessivo al 31/03/2020

	ENTRATE	USCITE	SALDO
			0,00
	5.000,00	2.166,85	2.833,15
			2.833,15
	210,80	158,80	52,00
	5.210,80	2.325,65	2.885,15

ANAGRAFE (VITALI)

Giacenza di cassa 01/01/2020

Totale movimentati dall'1/1/2020 al 31/03/2020

Saldo al 31/03/2020

	ENTRATE	USCITE	SALDO
			952,48
	2.314,64	1.586,50	728,14
			1.680,62

ANAGRAFE (SIRONI)

Giacenza di cassa 01/01/2020

Totale movimentati dall'1/1/2020 al 31/03/2020

Saldo al 31/03/2020

	ENTRATE	USCITE	SALDO
			309,32
	1.847,58	1.703,44	144,14
			453,46

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:

- 5 del 07/02/2020 di €. 25,00 per DUPLICATO CHIAVI debitore CASIRAGHI ANDREA

il seguente buono di pagamento economale:

- 18 del 31/01/2020 di €. 10,60 per DUPLICATO CHIAVI creditore COSTA ANGELO
- 2 del 14/01/2020 di €. 1,80 per acquisto di DUPLICATO CHIAVI creditore COSTA ANGELO

Il revisore prende altresì atto che l'economista ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 11/05/2020 con DT n. 93 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 31.03.2020 di €. 1.680,62 versato in data 7/05/2020 versato l'importo di €. 1690,20 comprensivo degli incassi di aprile 2020, pari ad €. 9,58.

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

Riporta un saldo al 31.03.2020 di €. 453,46 versato in data 8/05/2020 927-934 e 945

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 21/01/2019 (entro il 31 gennaio 2020), 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 2019) è pari a + 7,52.

Inoltre risultano pubblicati i tempi medi di pagamento del 1° - 2° - 3° -4° trimestre 2019.

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 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.

Rileva che non è stato ancora approvato il piano della performance per l'anno 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".

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 interni

Il Revisore rinvia ad una seduta successiva la verifica della effettuazione dei controlli interni, nonché la regolare stipulazione, conservazione e registrazione dei contratti comunali.

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 19.40 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)



Situazione di cassa

COMUNE DI TRIUGGIO

10,1 1428

Esercizio: 2020

Descrizione	Competenza	Residuo	Totale
Fondo di cassa iniziale			
con vincolo			0,00
senza vincolo			740.593,02
Totale			740.593,02
Reversali			
con vincolo	0,00	0,00	0,00
senza vincolo	441.277,30	398.332,31	839.609,61
Movimenti emessi 633 Totale	441.277,30	398.332,31	839.609,61
Mandati			
con vincolo	0,00	0,00	0,00
senza vincolo	746.361,96	789.412,32	1.535.774,28
Movimenti emessi 761 Totale	746.361,96	789.412,32	1.535.774,28
Fondo di cassa finale			
con vincolo			0,00
senza vincolo			44.428,35
Totale			44.428,35
riscossioni da regolarizzare			118.156,80
pagamenti da regolarizzare			0,00
Totale			162.585,15

