

## VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI, RELATIVA AL IV TRIMESTRE 2021

### VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORI DEI CONTI N.17 DEL 10/02/2022

Il giorno DIECI del mese di FEBBRAIO 2022 alle ore 9.30 presso il Comune di Pianengo, 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 Nicolini Gisella, Responsabile del Servizio Finanziario.

#### Situazione incassi e pagamenti.

Risultano emessi n. 1576 reversali ( di cui n.567 emesse nel trimestre in esame) e n. 2293 mandati, (di cui n.703 emessi nel trimestre in esame ) dal 01/10/2021 al 31/12/2021

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2021 per euro 221,75 con causale "mensa scolastica - recupero buoni pasto mensa".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/12/2021 per euro 10,92 con causale "illuminazione pubblica";

Il revisore dei conti svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2021, utilizzando il generatore di numeri casuali di cui al seguente sito:

<http://www.servizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/default.aspx>

che genera i seguenti numeri:

Reversali

N.1532

N.1139

N.1278

N.1067

N.1039

N.1406

N.1545

N.1217

N.1345

N.1301



#### REVERSALI DI INCASSO

	Numero	Data	Importo	Causale
Reversale	1532	28/12/2021	600,00	Rimborso concessione locali ex scuola primaria
Reversale	1139	28/10/2021	13.306,39	Addizionale comunale irpef
Reversale	1278	23/11/2021	71,28	Iva split payment istituzionale pulizie seggi elettorali
Reversale	1067	13/10/2021	37,31	Iva split payment istituzionale fornitura carburante automezzo in uso al cantoniere comunale
Reversale	1039	06/10/2021	945,33	Iva split payment istituzionale fornitura energia elettrica Via p. di consegna mese di agosto

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
1

Reversale	1406	03/12/2021	4,64	Iva split payment istituzionale fornitura energia elettrica Via Vittorio Veneto mese di ottobre
Reversale	1545	28/12/2021	5,16	Diritti carte di identità terzo trimestre
Reversale	1217	12/11/2021	1.350,00	Acconto Fna 2021
Reversale	1345	01/12/2021	19,80	Iva split payment istituzionale incarico a nexi per installazione pos e pagamento commissioni sulle transazioni
Reversale	1301	23/11/2021	11,00	Iva split payment istituzionale fornitura stampati e materiale per elezioni amministrative

Mandati

N. 1991

N. 1751

N.1924

N.1661

N.1628

N.2082

N.2254

N.1847

N.2007

N.1952

#### MANDATI DI PAGAMENTO

	Numero	Data	Importo	Causale
Mandati	1991	26/11/2021	300,41	Addizionale regionale - Stipendio mensile mese di novembre
Mandato	1751	25/10/2021	294,02	Irap - stipendio mensile mese di ottobre
Mandato	1924	26/11/2021	120,00	Cessione del quinto di stipendio del Sig. == rata mese di novembre
Mandato	1661	13/10/2021	549,00	Noleggio macchine fotocopiatrici scuola infanzia, primaria e uffici comunali
Mandato	1628	06/10/2021	3,28	Iva split payment fornitura energia elettrica alloggi Erp Via Indipendenza mese di agosto
Mandato	2082	03/12/2021	4,64	Iva split payment fornitura energia elettrica Via Vittorio Veneto mese di Ottobre
Mandato	2254	18/12/2021	725,63	Saldo fondo produttività anno 2020
Mandato	1847	11/11/2021	3,15	Iva split payment fornitura energia elettrica sala polifunzionale mese di ottobre

Mandato	2007	01/12/2021	19,80	Incarico nexi per installazione pos e per pagamento commissioni sulle transazioni
Mandato	1952	26/11/2021	443,36	Cpdel - stipendio mensile mese di novembre

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 Revisore dei conti prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

\* presentazione, in via telematica, della comunicazione periodica iva relativa al terzo trimestre 2021 in data 11/11/2021 così come da ricevuta dell'Agenzia delle Entrate Protocollo n. 292557260.

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 - Alloggi erp

B - Mensa, nido, sad, pasti a domicilio e minigrest

C - Palestra

L'Ente procede alle liquidazioni I.V.A. con cadenza trimestrale avvalendosi 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 e ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di Pagamento n.	Data Pagamento
100E e 150E e 170E Irpef	10/2021	5.107,60	1776	15/11/2021
104E	10/2021	600,00	1792	15/11/2021
381E - 127E - 128E - Add. Reg.	10/2021	422,57	1777	15/11/2021
384E - 385E Add. Com	10/2021	194,49	1778	15/11/2021
100E - 104E	11/2021	2.420,94	1990	06/12/2021
381E Add. Reg,	11/2021	300,41	1991	06/12/2021
128E - 384E - 385E Add.Com.	11/2021	134,63	1992	06/12/2021
100E Irpef	12/2021	10.248,99	2248	29/12/2021
381E - 126E Add.Reg.	12/2021	103,51	2249	29/12/2021

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
3

381E - 384E 385E-Add. Com.	12/2021	37,67	2250	29/12/2021
-------------------------------	---------	-------	------	------------

L'Ente procede mensilmente alla compensazione, mediante trasmissione all'Agenzia delle Entrate di F24, esclusivamente per l'imposta IRPEF con relativa contabilizzazione

<b>Tipo di Versamento</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo in Euro</b>	<b>Data Pagamento</b>
INPS/EX CPDEL	10/2021	6.816,04	15/11/2021
INPS/EX INADEL	10/2021	274,50	15/11/2021
INPS/EX INADEL TFR	10/2021	497,92	15/11/2021
INPS/ FONDO CREDITO	10/2021	73,06	15/11/2021
IRAP	10/2021	2.627,97	15/11/2021
INPS/EX CPDEL	11/2021	5.916,17	06/12/2021
INPS/EX INADEL	11/2021	274,50	06/12/2021
INPS/EX INADEL TFR	11/2021	497,92	06/12/2021
INPS/FONDO CREDITO	11/2021	63,42	06/12/2021
IRAP	11/2021	1.694,52	06/12/2021
INPS/EX CPDEL	12/2021	15.689,42	29/12/2021
INPS/EX INADEL	12/2021	549,01	29/12/2021
INPS/EX INADEL TFR	12/2021	991,32	29/12/2021
INPS/FONDO CREDITO	12/2021	168,17	29/12/2021
IRAP	12/2021	4.240,39	29/12/2021

### **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:

- \* al mese di OTTOBRE 2021 di euro. 6.639,85 effettuato in data 15/11/2021
- \* al mese di NOVEMBRE 2021 di euro 7.869,80 effettuato in data 06/12/2021;
- \* al mese di DICEMBRE 2021 di euro 8.329,00 effettuato in data 29/12/2021

Si evidenzia, inoltre, che l'ente nel mese di NOVEMBRE:

-ha effettuato la liquidazione trimestrale dell'Iva con il Codice 615E - dell'importo di Euro 1.999,55

Si evidenzia, inoltre, che l'ente nel mese di DICEMBRE:

-ha effettuato il versamento dell'acconto iva trimestrale con il Codice 618E - dell'importo di Euro 1.901,73

### 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 Cremasca Credito Cooperativo di Crema – Filiale di Pianengo, il Revisore attesta che:

\* il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/12/2021 è di euro 332.000,82, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01/01/2021	280.711,92
Reversali emesse	2.123.928,83
Mandati emessi	2.072.639,93
Saldo di Cassa	332.000,82

\* i saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Saldo di Cassa	330.000,82
Incassi in attesa di reversale	0,00 +
Pagamenti in attesa di mandato	0,00 -
Mandati ancora da pagare	0,00 +
Reversali ancora da incassare	0,00 -
Saldo derivante dalla conciliazione	330.000,82

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.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Inoltre il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica degli atti di nomina:

#### **Economo:**

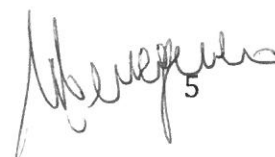
-Sig.ra Asti Franca, nominata con delibera di Giunta Comunale n. 052 del 27/03/2004;

la consistenza di cassa alla data del 31/12/2021 risulta pari a euro 0,00 ed è così composta:

<b>Fondo di cassa al 01/10/2021</b>		<b>1.497,68</b>
Determina di rimborso n. 075 del 11/11/2021 dal buono economale n. 039 al n. 060 Mandati del 22/09/2021	+	568,15
Pagamenti effettuati con buoni dal n. 061 al n. 082 dal 01/10/2021 al 27/12/2021	-	1.075,10
Determina di rimborso n. 084 del 28/12/2021 dal buono economale n. 061 al n. 082 Mandati del 28/12/2021	+	1.075,10
Riversamento nelle casse comunali – Reversale n. 1547 del 28/12/2021	-	2.065,83
<b>Totale in cassa al 31/12/2021</b>		<b>0,00</b>

Il Revisore verifica i buoni il cui importo risulta essere superiore a Euro 40,00:

- Buono economale n. 062 in data 20/10/2021 dell'importo di Euro 43,40 relativo alla sanzione per violazione codice della strada;



- Buono economale n. 065 in data 27/10/2021 dell'importo di Euro 89,99 relativo all'acquisto di telefono cellulare in uso agli uffici comunali;
- Buono economale n. 067 in data 28/10/2021 dell'importo di Euro 44,80 relativo all'acquisto di n°4 sacchi di catrame per riparazione buche stradali;
- Buono economale n°069 in data 05/11/2021 dell'importo di Euro 44,80 relativo all'acquisto di n°4 sacchi di catrame per riparazione buche stradali;
- Buono economale n°072 in data 15/11/2021 dell'importo di Euro 61,20 relativo all'acquisto di sacchi di catrame e materiale vario per manutenzione stradale;
- Buono economale n° 073 in data 23/11/2021 dell'importo di Euro 99,99 relativo all'acquisto di telefono cellulare in uso alla biblioteca comunale;
- Buono economale n° 077 in data 30/11/2021 dell'importo di Euro 210,00 relativo alla fornitura di targhe incisive per immobili comunali;
- Buono economale n° 078 in data 07/12/2021 dell'importo di Euro 55,00 relativo all'acquisto di catene per automezzo Renault Kangoo;
- Buono economale n° 079 in data 09/12/2021 dell'importo di Euro 70,00 relativo all'acquisto di catene per automezzo Fiat Panda;
- Buono economale n° 081 in data 15/12/2021 dell'importo di Euro 144,40 relativo al bollo automezzo Renault Kangoo.

Il revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 27/12/2021 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Servizio finanziario con determina n. 084 del 28/12/2021.

#### **Agente contabile diritti di segreteria:**

- Sig. Degli Agosti Francesco e Sig.ra Assandri Ilenia, nominati con decreto del Segretario Comunale n. 007 del 13/07/2015;

#### **OTTOBRE 2021**

DIRITTI SEGRETERIA Euro 5,72

CARTE D'IDENTITA' ELETTRONICHE Euro 440,00 Reversale n. 1013 del 02/10/2021 per Euro 22,00, Reversale n. 1076 del 13/10/2021, Reversale n. 1096 del 16/10/2021, Reversale n. 1117 del 23/10/2021 e Reversale n. 1138 del 28/10/2021.

#### **NOVEMBRE 2021**

DIRITTI SEGRETERIA Euro 11,96

CARTE D'IDENTITA' ELETTRONICHE Euro 726,00 Reversale n. 1202 del 11/11/2021, Reversale n. 1214 del 12/11/2021, Reversale n. 1233 del 17/11/2021, Reversale n. 1258 del 19/11/2021, Reversale n. 1321 del 29/11/2021, Reversale n. 1337 del 30/11/2021 e Reversale n. 1365 del 02/12/2021 per Euro 88,00

#### **DICEMBRE 2021**

DIRITTI SEGRETERIA Euro 3,38

CARTE D'IDENTITA' Euro 5,16

CARTE D'IDENTITA' ELETTRONICHE Euro 704,00 Reversale n. 1365 del 02/12/2021 per Euro 22,00, Reversale n. 1424 del 07/12/2021, Reversale n. 1439 del 10/12/2021, Reversale n. 1463 del 13/12/2021, Reversale n. 1480 del 15/12/2021, Reversale n. 1491 del 16/12/2021, Reversale n. 1516 del 24/12/2021, Reversale n. 1536 del 28/12/2021, Reversale n. 1556 del 29/12/2021, Reversale n. 1560 del 30/12/2021, Reversale n. 1567 del 31/12/2021 e Reversale n. 1573 del 31/12/2021.

**Agente contabile diritti di segreteria Ufficio Tecnico:**

- Sig.ra Guercilena Elisa, nominata con decreto del Segretario Comunale n. 007 del 13/07/2015.

I diritti di segreteria del quarto trimestre dell'Ufficio Tecnico ammontano a complessivi Euro 541,00 introitati tramite la piattaforma PagoPa per un importo pari ad Euro 406,00;

Agli atti ad oggi risultano incassati nel quarto trimestre 2021 diritti di segreteria dell'Ufficio Tecnico Euro 406,00 a fronte di un accertato di Euro 541,00 con un sospeso di Euro 135,00 relativo a richieste di accesso agli atti.

**Modello irap:**

Il Revisore dei Conti verifica che in data 19/11/2021 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione Irap anno di imposta 2021 - Protocollo n. 21111909420036696

**Modello di dichiarazione 770/2021**

Il modello 770/2021 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 15/11/2021 - Protocollo n. 21111511544139655

**Razionalizzazione periodica ex art.20 D.Lgs 19 agosto 2016 n.175**

L'adempimento relativo alla razionalizzazione periodica ex art.20 D.Lgs 19 agosto 2016 n.175 è stato adempiuto mediante la deliberazione di Consiglio Comunale n.49 del 23/12/2021 avente ad oggetto: "Approvazione della razionalizzazione periodica ex art.20 D.Lgs 175/2016. Approvazione della relazione tecnica e della relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato con Delibera di Consiglio Comunale n.36 del 30/12/2020 - Assunzione degli indirizzi e delle deliberazioni conseguenti".

**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, l'indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e fornite, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs n.33/2013.

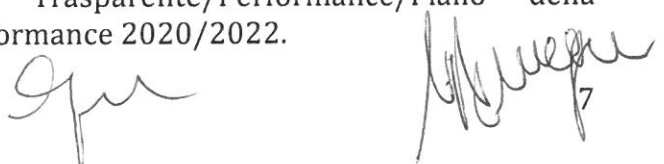
L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (anno 2021) è pari a 0,31 giorni

**Piano triennale anticorruzione 2020/2022**

Sul sito istituzionale del Comune di Pianengo, nella sezione "Amministrazione Trasparente/Altri Contenuti/Prevenzione della Corruzione" vengono periodicamente pubblicati, secondo le scadenze fissate dall'ANAC, sia gli aggiornamenti annuali del Piano Triennale Anticorruzione, sia le Relazioni annuali anticorruzione. Risultano pubblicati il Piano Triennale Anticorruzione 2020/2022, sia la Relazione Anticorruzione 2020. Con determinazione n.1/2022 del responsabile del Servizio Amministrativo è stata approvata la relazione anticorruzione anno 2021 e la stessa risulta pubblicata nella Sezione di Amministrazione trasparente sopra indicata.

**Piano della performance 2020/2022**

Il Revisore dei Revisori ha verificato l'avvenuta pubblicazione, all'albo on line del Piano della performance di cui all'art.10 del D.Lgs n.150/2009. Sul sito istituzionale del Comune di Pianengo, nella sezione "Amministrazione Trasparente/Performance/Piano della Performance" risulta pubblicato il Piano della Performance 2020/2022.



### **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".

### **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 risconta 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.

Il Comune di Pianengo, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 28.04.2021, ha approvato la convenzione per la gestione in forma associata delle funzioni di Responsabile per la Transizione Digitale, ai sensi dell'art. 17, comma 1septies del D.Lgs. n. 82/2005. Nella prossima seduta della Giunta Comunale è prevista l'approvazione della nomina del Responsabile per la Transizione Digitale valida per tutti i Comuni aderenti alla gestione associata.

Il Revisore dei Conti, sempre assistito dalla Responsabile del Servizio Finanziario, prende atto che "l'unità di **Controllo Interno**" ha effettuato il controllo di competenza come risulta dai verbali n.1 e n.2 rispettivamente degli anni 2021 e 2020.

Il Revisore dei Conti, inoltre, procede alla verifica della regolarità contabile degli atti estratti evidenziando che tale verifica rappresenta una duplicazione di controlli e contrasta con il contenuto del regolamento disciplinante il sistema dei controlli interni, che affida all'"unità di controllo interno", conformemente alle previsioni normative di cui all'art.3 del D.L. 174/2012 convertito in Legge 213/2012, il controllo di regolarità amministrativa e contabile. La verifica contabile da parte del Revisore viene effettuata con la tecnica del campionamento sugli atti del comune in relazione alle proprie competenze. **Invita il competente organo comunale ad eliminare dall'art.10 del Regolamento l'incongruenza segnalata ed in particolare il contrasto tra il primo comma di tale articolo ed il quinto comma del medesimo.**

Il Revisore procede alla verifica di contratti di opere pubbliche stipulate nel 2021: Contratto n. rep 1646 per l'importo di € 81.100,00. Il contratto risulta regolarmente stipulato, diritti di segreteria versati, presenti gli elementi essenziali del contratto ad eccezione del D.U.V.R.I.



In relazione a tale documento, il Revisore invita i competenti uffici a prestare la dovuta attenzione.

Il Revisore svolge controlli su tutti, i 4 permessi di costruire rilasciati nel 2021 .  
Risulta regolare il versamento del contributo di costruzione.

Il Revisore dei conti svolge controlli a campione sulle Scia 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: n.36, n.15, n.30, n.7.

Scia n.7: Sanzioni e diritti incassati per l'importo di 667 Euro - Contribuente F. M. data 24/03/2021 Reversali n.238 e 239

Scia n.15: Il contribuente avrebbe dovuto versare l'importo di Euro 70,00 per diritti di segreteria e ad oggi non risultano ancora versati. Il Revisore invita il competente ufficio ad attivarsi per la realizzazione di tale entrata

Scia n.30: Sanzioni e diritti incassati per l'importo di Euro 666 - Contribuente S.I. data 03/07/2021 Reversali n.620 e Reversale N.627

Scia n.36: Il provvedimento non è stato rilasciato in quanto il Comune è in attesa del parere della commissione paesaggistica, e conseguentemente non è ancora stato effettuato alcun pagamento - Contribuente T. M.;

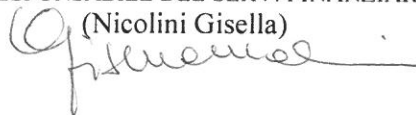
La verifica previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale viene redatta in 3 originali:

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

Il presente verbale viene chiuso alle ore 12,45.

Il revisore chiede che copia del presente verbale venga consegnato al Sindaco, al Segretario ed al Responsabile dell'ufficio Tecnico.

IL RESPONSABILE DEL SERV. FINANZIARIO

(Nicolini Gisella)  




IL REVISORE DEI CONTI  
(Avv. Giovanni Romagnano)

