

COMUNE DI CONCESIO

VERBALE N. 18/2021

Provincia di Brescia

della RIUNIONE del 19/05/2021

Collegio dei Revisori dei Conti

Oggetto: **VERIFICA PERIODICA RIFERITA AL 31/03/2021**

Il Collegio dei Revisori, nelle persone della dott.ssa Alessandra Leali, della dr.ssa Patrizia Spagarino e del dott. Antonello Taddeo, nominati con Delibera Consiliare n. 50 del 29/11/2018, il giorno 19/05/2021 si è riunito presso la Sede Municipale ai fini della verifica periodica ex art. 223 D. Lgs. 267/2000 e della verifica degli adempimenti contabili/amministrativi del periodo.

L'Organo di Revisione, nel corso della riunione, ha esaminato anche la bozza di certificazione 2020 Covid-19, i riscontri e le relative osservazioni sono contenute nel verbale n. 17 del 27/05/2021 trasmesso a mezzo pec all'Ente in data 28/05/2021 e protocollato in pari data al n. 0018851.

Partecipano alla verifica: la Responsabile del Servizio Finanziario, dr.ssa Elena Ponzoni, e l'istruttore direttivo del Settore Finanziario ed Economo, rag. Claudia Paterlini.

A) TESORERIA COMUNALE

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato all'ISTITUTO DI CREDITO UNICREDIT S.P.A. il Collegio dei Revisori attesta che:

Fondo cassa al 01/01/2021			3.911.359,73
Reversali emesse dall'Ente	+	1.874.933,09	
Reversali emesse dall'Ente e non trasmesse al Tesoriere	-	517.596,28	
Reversali annullate dall'Ente e non ann.te dal Tesoriere	+	10.654,60	
Reversali in sospeso	-	20.537,02	
Totali reversali incassate			1.347.454,39
Versamenti privi di reversali			1.212.065,81
TOTALE ENTRATE			6.470.879,93
Mandati emessi dall'Ente	+	4.395.169,83	
Mandati emessi dall'Ente e non trasmessi al Tesoriere	-	293.108,80	
Mandati in sospeso	-	247.569,23	
Totale mandati pagati			3.854.491,80
Pagamenti senza mandato			263.702,27
TOTALE USCITE			4.118.194,07
SALDO CASSA 31/03/2021			2.352.685,86

Il saldo di cassa attestato dal Tesoriere con verbale del 31/03/2021 e conservato agli atti dell'Organo di Revisione coincide, dopo le opportune riconciliazioni, con quello di diritto risultante dalle scritture contabili tenute dall'Ente. La tabella riportata alla pagina precedente ne fornisce dimostrazione.

Le riconciliazioni sono di seguito dettagliate.

- Per quanto riguarda le **ENTRATE**: le reversali emesse dall'Ente ammontano complessivamente a euro 1.874.933,09, di cui 905.761,53 in c/competenza ed euro 969.171,56 in c/residui. Risultano caricate dal Tesoriere reversali per complessivi euro 1.367.991,41; la differenza tra quanto emesso dall'Ente e quanto caricato dal Tesoriere è data dalla somma algebrica delle reversali annullate dall'Ente per euro 10.654,60 e di quelle non trasmesse pari a euro 517.596,28. Queste ultime sono costituite da n. 177 reversali emesse tra il 15/03/2021 ed il 31/03/2021, riferite in larga parte alla regolarizzazione di sospesi. Tali reversali sono state trasmesse al Tesoriere in data 01/04, 15/04 e 22/04/2021 come da elenco prodotto dall'Ufficio ed acquisito agli atti dal Collegio.

Le reversali annullate, che trovano corrispondenza nei mandati annullati, si riferiscono alla ritenuta Iva split payment delle fatture il cui mandato di pagamento è stato annullato per le cause illustrate di seguito.

I provvisori di entrata da regolarizzare con emissione della reversale ammontano complessivamente a euro 1.212.065,81 e sono dettagliati in apposito prospetto trasmesso dal Tesoriere; sono relativi essenzialmente ad incassi di imposte riscosse tramite F24 da imputare ai capitoli di pertinenza, a trasferimenti dallo Stato e da altri soggetti pubblici e privati ed agli incassi TARI tramite PagoPa per i quali, a causa di un problema tecnico del software dell'Ente, non è possibile effettuare la registrazione dell'accertamento (euro 27.502,05). Si verifica a campione, in base alla significatività del loro ammontare, la regolarizzazione dei seguenti sospesi:

- Euro 289.405,45 (prov. 1278 del 11/03/2021) trasferimento dallo Stato anticipo risorse 2021 ➔ regolarizzato con la rev. 1214 del 25/03/2021 trasmessa al Tesoriere con distinta del 15/04/2021;
- Euro 45.000,00 (prov. 1397 del 16/03/2021) trasferimento dallo Stato per investimenti ➔ regolarizzato con la rev. 1212 del 25/03/2021 trasmessa al Tesoriere con distinta del 15/04/2021;
- Euro 20.976,68 (prov. 609 del 04/02/2021) trasferimento per la scuola PON ➔ regolarizzato con la rev. 1216 del 25/03/2021 trasmessa al Tesoriere con distinta del 15/04/2021;
- Euro 13.183,03 (prov. 680 del 08/02/2021) bonifico da Comune di Lumezzane “una tantum spese di gara individuazione gestore gas” ➔ alla data della verifica sono in corso i riscontri dell'ufficio ragioneria con l'ufficio tecnico ai fini della corretta imputazione degli importi;
- Euro 250.000,00 (somma dei prov. 527+528+529 del 01/02/2021) bonifico da FinLombarda Spa ➔ alla data della verifica sono in corso i riscontri dell'ufficio ragioneria con l'ufficio tecnico ai fini della corretta imputazione degli importi;

- Euro 130.933,02 (prov. 518 del 01/02/2021) bonifico da GSE Spa ➔ alla data della verifica il provvisorio risulta regolarizzato con la reversale n. 2145 del 11/05/2021.

Le reversali da incassare sono in totale 46, ammontano a euro 20.537,02 e si riferiscono alle ritenute split payment sulle fatture pagate a marzo; di queste euro 10.654,60 sono state annullate dall'Ente per i motivi indicati in precedenza ma non dal Tesoriere.

L'ultima reversale emessa nel I trimestre è la n. 1345 del 31/03/2021 per l'incasso di € 140,00 in c/competenza a titolo concessioni cimiteriali 2021.

- Per quanto riguarda le **USCITE**: i mandati emessi dall'Ente ammontano complessivamente a euro 4.395.169,83, di cui euro 866.136,54 in c/competenza ed euro 3.529.033,29 in c/residui. Risultano caricati dal Tesoriere mandati per complessivi euro 4.102.061,03; la differenza tra i due importi è dovuta alla trasmissione di mandati per un totale di euro 293.108,80 avvenuta successivamente al 31/03/2021 ed esattamente tra il 01/04/2021 ed il 07/05/2021. L'annullamento dei mandati, è dovuto a mandati relativi al PON, in quanto in prima battuta erano stati emessi sulla cassa vincolata ma non essendo stato interamente incassato il finanziamento PON si è reso necessario anticipare con la cassa libera il pagamento delle fatture; in tale circostanza il tesoriere richiede l'annullamento e successiva riemissione del mandato. Si raccomanda la riconciliazione tra cassa vincolata e cassa libera all'atto della riscossione dei fondi PON.

I provvisori di uscita da regolarizzare con emissione dei relativi mandati ammontano ad euro 263.702,27 e sono relativi prevalentemente ai versamenti dei debiti tributari/contributivi a mezzo mod F24 ed al pagamento degli stipendi.

I mandati da pagare ammontano complessivamente ad euro 247.569,23; dall'elenco fornito dal Tesoriere si riscontra che si tratta di mandati del 31/03/2021 che alla data della verifica risultano pagati per euro 247.534,41. Il mandato di euro 150.000,00 rilevato nei mandati da pagare a titolo di rimborso Tefa per gli anni dal 2013 al 2019 alla Provincia di Brescia è stato pagato il 01/04/2021 (acquisito elenco "Stato mandati non pagati" in data 25/05/2021 e conservato agli atti dell'Organo di Revisione).

L'ultimo mandato emesso è il n. 1936 del 31/03/2021 di € 150.000,00 in c/residui relativo al pagamento alla Provincia di Brescia della seconda rata TEFA 2013 - 2019. Residua soltanto una rata relativa al 2019; dal 2020 tali somme vanno direttamente alla Provincia.

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 ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente. La convenzione di Tesoreria è in scadenza il 30/09/2021.

Si riscontra che il saldo riconciliato del conto del tesoriere Unicredit s.p.a coincide con quanto riportato da Banca d'Italia Tesoreria dello Stato di Brescia:

- SALDO RISULTANTE UNICREDIT € 2.407.006,94
- SALDO RISULTANTE BANCA D'ITALIA € 2.407.006,94

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.407.006,94	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2021	2.407.006,94	

Con provvedimento della GC n. 2 del 13/01/2021 è stato determinato in euro 4.501.195,49 l'importo massimo dell'anticipazione di Tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del TUEL e del comma 906 dell'art. 1 L. 145/2018.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'indice di tempestività dei pagamenti con riferimento al 1^ trimestre 2021 è di + 18,80 giorni.

L'Organo di Revisione raccomanda un'attenta gestione delle riscossioni al fine di ridurre, fino al totale azzeramento i giorni di ritardo nei pagamenti, evitando lo stanziamento di risorse al fondo garanzia debiti commerciali anche negli anni a venire, e di monitorare l'allineamento della contabilità dell'Ente con la PCC.

Il saldo del Tesoriere della cassa vincolata al 31/03/2021 è pari a euro 1.581.183,09 di cui euro 13.954,36 identificati da apposito vincolo in quanto anticipo attribuito dal Miur nell'ambito del PON 2014 – 2020 <<Per la Scuola, competenze e ambienti per l'apprendimento>>, finanziato attraverso il Fondo europeo di sviluppo regionale. Le risultanze del tesoriere non coincidono con quanto contabilizzato dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente in quanto sono presenti mandati e reversali relativi alle risorse vincolate che non sono stati trasmessi al Tesoriere entro il 31/03/2021, come dettagliato nei seguenti prospetti di riconciliazione.

	SALDO 31.03.2021 TESORERIA	1.567.228,73				
25/03/2021	MINISTERO DELL'INTERNO - DIREZIONE GENERALE PER LA FINANZA LOCALE	45.000,00	REVERSALE NON TRASMESSA	ENTRO 31.03.2021		
29/03/2021	ESTETICA FEDERICA DI GRAVINESE FEDERICA	-22,60	MANDATO NON TRASMESSO	ENTRO 31.03.2021		
29/03/2021	ESTETICA FEDERICA DI GRAVINESE FEDERICA	-46,00	MANDATO NON TRASMESSO	ENTRO 31.03.2021		
30/03/2021	MANINETTI AGOSTINO	-1.827,07	MANDATO NON TRASMESSO	ENTRO 31.03.2021		
30/03/2021	AZIENDA SERVIZI FARMACEUTICI S.R.L. - A.S.F. S.R.L.	-10,00	MANDATO NON TRASMESSO	ENTRO 31.03.2021		
	SALDO 31.03.2021 COMUNE	1.610.323,06				

	SALDO 31.03.2021 TESORERIA	13.954,36				
25/03/2021	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	20.976,68	REVERSALI NON TRASMESSE	ENTRO 31.03.2021		
25/03/2021	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	18.245,10	REVERSALI NON TRASMESSE	ENTRO 31.03.2021		
	SALDO 31.03.2021 COMUNE	53.176,14				

La cassa vincolata, sulla base delle risultanze dell'Ente, nel primo trimestre 2021 presenta movimenti per euro 84.221,78 in entrata (trasferimento ministeri c/investimenti e fondi PON) e per euro 690.075,95 in uscita. A fronte del pagamento del mandato n. 1823 del 26/03/2021 (Icef

Srl) è stata chiesta somministrazione del mutuo a Cassa DD.PP. che ha versato la somma al Comune in data 07/04/2021, regolarizzata con reversale n. 1428 del 08/04/2021.

B) MANDATI DI PAGAMENTO – REVERSALI DI INCASSO

Il Collegio verifica a campione, sia sorteggiando con criterio casuale che selezionando in base alla significatività dall'elenco fornito dall'Ufficio Ragioneria per il 1^ trimestre 2021, i seguenti mandati che procede inoltre ad acquisire agli atti:

Numero	Data	Oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC	Verifica AdER	Rilievi
265	20/01/2021	Ft 8/2020 del 28/10/2020 Cartoleria edicola Nadia di Baronio Eleonora	49,51	Regolare	Non dovuto per sospensione termini Covid-19	-----
235	19/01/2021	Ft 820000229904 del 26/10/2020 A2A Energia Spa - Energia elettrica Sc. Materna	537,37	Regolare	Non dovuto per sospensione termini Covid-19	-----
1619	22/03/2021	Ft 8210000003625 del 26/01/2021 a2a energia spa - Energia elettrica RSA	1.236,84	Regolare	Non dovuto per sospensione termini Covid-19	-----
531	04/02/2021	Ft 590/SP del 13/11/2020 VELOCAR SRL canone mensile utilizzo autovelox	2.708,86	Regolare	Non dovuto per sospensione termini Covid-19	-----
355	22/01/2021	Ft n. 19 del 05/11/2020 Palestre 53 SSD Srl canoni utilizzo palestra	10.074,86	Regolare	Non dovuto per sospensione termini Covid-19	-----
467	03/02/2021	Ft EMMECI Srl n. 309 del 23/09/2020 - Acquisto attrezzature scuola materna, elementare e media	24.888,00	Regolare	Non dovuto per sospensione termini Covid-19	Pagato sulla cassa libera in attesa di erogazione fondi PON - I beni seppur consegnati a sett. 2020 non risultano in inventario al 31/12/2020
10	08/01/2021	2^ rata (scad 31/12/2020) sanzioni anni 2015 - 2017 C.d.S. trasferimento alla Provincia	52.725,37	Non dovuto	Non dovuto	-----
1135	02/03/2021	Ft MAZZA SRL n. 4 del 15/01/2021 Manutenzione std strade	90.660,12	Regolare	Non dovuto per sospensione termini Covid-19	Appalto < € 150.000 Utilizzo piattaforma elettronica Aria - n. 3 preventivi

Il Collegio verifica a campione, sia sorteggiando con criterio casuale che selezionando in base alla significatività dall'elenco fornito dall'Ufficio Ragioneria per il 1^ trimestre 2021, le seguenti reversali che procede inoltre ad acquisire agli atti:

Numero	Data	Oggetto della reversale	Importo	Rilievi/Osservazioni
821	03/03/2021	Iva split payment su ft 138PA del 31/12/2020 Arcobaleno S.Coop	77,50	Nessuno
267	27/01/2021	Conti GB - Canone locazione mensile minialloggio	265,38	Decorrenza contratto 01/01/2011 - Imposta di registro: l'Ufficio Tecnico non è in grado di fornire informazioni circa i versamenti dell'imposta di registro. L'Organo di Revisione raccomanda la ricognizione dello stato di aggiornamento dei contratti di locazione in essere
764	02/03/2021	Reversale di compensazione contributo 2^ bando #ripartiamoinsieme# su debito per rateizzazione TARI sollecito del 17/01/2020 n. 2329 anni 2017/2019 per totale € 2.234	1.181,94	Nessuno
248	25/01/2021	Pasti a domicilio 2020 come da prospetto di dettaglio allegato	8.246,20	Nessuno
21	08/01/2021	Iva split payment su ft CN20003106 del 29/10/2020	10.208,57	Nessuno
1212	25/03/2021	Contributo dello stato investimenti opere pubbliche L 160/2019	45.000,00	Cassa vincolata - Effettuato riscontro con prospetto movimentazioni: reversale emessa dall'ente ma non trasmessa al Tesoriere entro il 31/03
1232	26/03/2021	Iva split payment su ft n. 03-2021 del 03/03/2021 I.C.E.F. SRL	61.146,16	Cassa vincolata - Effettuato riscontro con prospetto movimentazioni
1214	25/03/2021	Trasferimento statale: anticipo risorse anno 2021 - art 3 comma 1 DL 78/2015	289.405,45	Riscontro positivo con sito finanza locale - dip affari interni e territoriali - Pagamenti

C) ADEMPIMENTI FISCALI: VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI – VERSAMENTI IVA

Si acquisiscono le liquidazioni periodiche IVA relative ai mesi di:

Gennaio 2021: la liquidazione presenta un saldo a debito di euro 10.552,72, versato con ravvedimento operoso in data 23/02/2021, come da quietanza acquisita. L'IVA trattenuta ai fornitori sui pagamenti delle fatture relative all'attività istituzionale del mese di gennaio 2021, in applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti di cui all'art 17 ter del DPR 633/72, ammonta a euro 59.189,72 ed il relativo versamento è stato effettuato in ravvedimento operoso nel mod F24 sopra citato..

Febbraio 2021: la liquidazione presenta un saldo a debito di € 4.196,04, regolarmente versato in data 15/03/2021. L'IVA trattenuta ai fornitori sui pagamenti delle fatture relative all'attività istituzionale del mese di febbraio 2021, in applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti di cui all'art 17 ter del DPR 633/72, ammonta a euro 47.047,37 ed il relativo versamento è regolare.

Marzo 2021: la liquidazione presenta un saldo a debito di € 2.288,44, parzialmente compensato verticalmente con il riporto del credito annuale IVA 2020 di euro 725,00; il debito residuo, pari a euro 1.563,44, è stato regolarmente versato in data 16/04/2021. L'IVA trattenuta ai fornitori sui pagamenti delle fatture relative all'attività istituzionale del mese di marzo 2021, in applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti di cui all'art 17 ter del DPR 633/72, ammonta a euro 164.074,56 ed il relativo versamento è regolare.

Periodo	Mese: 01/2021 Data vers.to 16/02/2021	Mese: 01/2021 Data vers.to 23/02/2021	Mese: 02/2021 Data vers.to 16/03/2021	Mese: 02/2021 Data vers.to 15/03/2021
Codice tributo	Importo	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	23.727,94		39.287,53	
Ritenute IRPEF su arret. cod. 102E	591,96		3.550,48	
Ritenute IRPEF cod. 104E		1.711,31		822,40
Ritenute IRPEF Ravved. cod. 890E		11,98		
Irap cod. 380E	10.222,89		15.427,37	17,00
Add.reg.IRPEF cod. 381E	1.771,75		2.172,53	
Add.com.IRPEF - Saldo cod. 384E	465,92		609,20	
CPDEL CONTR. OBB. P201	38.160,64		59.051,46	
Cassa INADEL TFS cod. P607	1.808,29		1.808,29	
Cassa INADEL TFR cod. P608	3.340,85		3.384,95	
Cassa unica del cr cod.P909	409,13		633,05	
CPDEL CONTR. 10% cod.P206	1,21		1,21	
CPDEL CONTR. 10% cod.P212	43,97		43,97	
INPS - DM10 Disoccupazione	55,00		55,00	
Recupero cr DL 3/2020 170E	- 3.000,00		-2.793,97	
Db IVA Split Paym. cod.620E		59.189,72		47.047,37
Db IVA Split Paym.ravv cod.801E		414,33		
Db IVA liqu. per. GENN. 2021		10.552,72		
Ravv IVA liqu. per. GENN. 2021		73,87		
Db IVA liqu. per. FEBB. 2021				4.196,04
Interessi su ravv vers tardivi		0,13		
SALDO DELEGA	77.599,55	71.954,06	123.231,07	52.082,81
Prot. telematico delega	21012615225822265	21021909103511775	21022516185225652	21031013480136417

Periodo	Mese: 03/2021 Data vers.to 16/04/2021	Mese: 03/2021 Data vers.to 16/04/2021
Codice tributo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	23.065,80	
Ritenute IRPEF su arret. cod. 102E	504,64	
Ritenute IRPEF cod. 104E		5.391,14
Ritenute su contributi 106E		23,84
Irap cod. 380E	10.204,22	
Add.reg.IRPEF cod. 381E	2.045,05	
Add.com.IRPEF - Saldo cod. 384E	508,07	
Add.com.IRPEF - Acc. cod. 385E	166,81	
INPS - DM10 Disoccupazione	55,00	
Recupero cr DL 3/2020 170E	- 2.797,81	
Db IVA Split Paym. cod.620E		164.074,56
Db IVA liqu. per. MARZO 2021		1.563,44
SALDO DELEGA	33.751,78	171.052,98
Prot. telematico delega	21032409583253514	21041611394442480

D) AGENTI CONTABILI

Gli agenti contabili interni e le relative movimentazioni al 31/03/2021 sono riassunti nelle seguenti tabelle:

Nominativo	CINELLI MARIA TERESA		
Estremi delibera nomina	GC 158 DEL 29/08/2012 - U.O. Tributi - Tributi comunali		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA/REV N.
Incassi al 31/01/2021	Da n. 1 a n. 5	418,50	Rev. 1676+1678
Incassi al 28/02/2021	Da n. 6 a n. 13	857,00	Rev. 1681+1682
Incassi al 31/03/2021	Da n.14 a n. 15	13,00	
Versamenti in Tesoreria		1.288,50	
Saldo in cassa al 31/03/2021		13,00	REV. 1683+1685
Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

Nominativo	BRUNELLI ROBERTO
------------	------------------

Estremi delibera nomina	GC 153 DEL 09/10/2019		
Funzione	Riscossione COSAP mercato		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA/REV N.
Incassi al 31/01/2021	Da n. 1 a n. 2	6,00	Rev. 1673
Incassi al 28/02/2021			-----
Incassi al 31/03/2021			-----
Versamenti in Tesoreria		6,00	-----
Saldo in cassa al 31/03/2021		0,00	
Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

Nominativo	FRASCA ENRICA		
Estremi delibera nomina	GC 158 DEL 29/08/2012 - U.O. Serv. Demografici		
Funzione	Diritti certif. uff. anagrafe, imp. bollo, carte d'identità		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA/REV N.
Incassi al 01/01/2021-28/02/2021	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	184,51	Rev.2184+2185
Incassi al 31/03/2021	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE		
Versamenti in Tesoreria		184,51	-----
Saldo in cassa al 31/03/2021		0,00	
Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

Nominativo	DORDONI ALBERTO		
Estremi delibera nomina	GC 153 DEL 09/10/2019 - U.O. Serv. Demografici		
Funzione	Diritti certif. uff. anagrafe, imp. bollo, carte d'identità		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA/REV N.
Incassi al 31/01/2021	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	939,46	Rev. 1745+1747+1748
	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	908,92	Rev..1751+1752+1753
Incassi al 31/03/2021	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	1.059,04	
Versamenti in Tesoreria		1.848,38	
Saldo in cassa al 31/03/2021		1.059,04	Rev. 2176+2177+2178
Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

Nominativo	ARDESI MARCO		
------------	---------------------	--	--

Estremi delibera nomina	GC 158 DEL 29/08/2012 - U.O. Biblioteca		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA/REV N.
Incassi al 31/01/2020	Registratore di cassa	87,28	Rev.2242
Incassi dal 01/02 al 31/03/2021	Registratore di cassa	106,90	
Versamenti in Tesoreria		87,28	
Saldo in cassa al 31/03/2021		106,90	REV.2244
Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

Nominativo	TODESCHINI ALESSANDRO		
Estremi delibera nomina	GC 158 DEL 29/08/2012 - U.O. Biblioteca		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA/REV N.
Incassi al 31/01/2021	Registratore di cassa	0,00	
Incassi al 28/02/2021	Registratore di cassa	53,25	Rev. 2246
Incassi al 31/03/2021	Registratore di cassa	0,00	
Versamenti in Tesoreria		53,25	
Saldo in cassa al 31/03/2021		0,00	
Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

Nominativo	BOSIO TANIA		
Estremi delibera nomina	GC 158 DEL 29/08/2012 - U.O. Serv. Demografici		
Funzione	Diritti certif. uff. anagrafe, imp. bollo, carte d'identità		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA/REV N.
Incassi al 31/01/2021	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	977,86	Rev.953+954+955
Incassi al 28/02/2021	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	1.099,96	Rev. 956+957+958
Incassi al 31/03/2021	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	912,14	
Versamenti in Tesoreria		2.077,82	
Saldo in cassa al 31/03/2021		912,14	rev. 1733+1734+1735
Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

Nominativo	PIETROBONI CIRILLO		
Estremi delibera nomina	GC 6 DEL 22/01/2014 - U.O. Uff. Tecnico		

Funzione	Duplicati chiavette e sacchetti R.S.U.		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA/REV N.
Incassi al 31/01/2021	Da n. 1 a n. 9	100,00	Rev. 2205
Incassi al 28/02/2021	Da n. 10 a n.11	20,00	
Incassi al 31/03/2021	Da n.12 a n. 14	25,00	
Versamenti in Tesoreria		145,00	
Saldo in cassa al 31/03/2021		45,00	Rev.2187
Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

Nominativo	SAIANI CRISTINA		
Estremi delibera nomina	GC 6 DEL 22/01/2014 - U.O. Uff. Tecnico		
Funzione	Duplicati chiavette e sacchetti R.S.U.		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA/REV N.
Incassi al 31/01/2021	Da n. 1 a n. 17	175,00	Rev. 2236
Incassi al 28/02/2021	Da n. 18 a n. 32	160,00	Rev. 2238
Incassi al 31/03/2021	Da n. 33 a n. 34	30,00	
Versamenti in Tesoreria		335,00	
Saldo in cassa al 31/03/2021		30,00	rev.2240
Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

Nominativo	ZAVAGLIO MARCO		
Estremi delibera nomina	GC 214 DEL 20/12/2017 - U.O. Uff. Tecnico		
Funzione	Duplicati chiavette e sacchetti R.S.U.		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA/REV N.
Incassi al 31/01/2021	Da n. 1 a n. 66	705,00	Rev.2227
Incassi al 28/02/2021	Da n.67 a n. 140	790,00	Rev. 2229
Incassi al 31/03/2021	Da n. 141 a n. 211	720,00	
Versamenti in Tesoreria		1.495,00	
Saldo in cassa al 31/03/2021		720,00	Rev. 2231
Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

Nominativo	TUZZI ALBERTO		
Estremi delibera nomina	GC 77 DEL 08/06/2016 - U.O. Serv. Demografici		

Funzione	Diritti certif. uff. anagrafe, imp. bollo, carte d'identità		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA/REV N.
Incassi al 31/01/2021	Gest. anagrafe	533,35	rev.2210-2211-2212
Incassi al 28/02/2021	Gest. anagrafe	324,78	rev.2214-2215-2216
Incassi al 31/03/2021	Gest. anagrafe	225,64	
Versamenti in Tesoreria		858,13	
Saldo in cassa al 31/03/2021		225,64	rev.2218-2219-2220
Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

Nominativo	REBECCHI MARIA		
Estremi delibera nomina	GC 158 DEL 29/08/2012 - U.O. S.U.A.P. Cosap mercato		
Funzione	Riscossione COSAP mercato		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA/REV N.
Incassi al 31/01/2021	da n. 1 a n. 3	23,00	Rev. 2234
Incassi al 28/02/2021			
Incassi al 31/03/2021	da n. 4 a n. 11	310,00	
Versamenti in Tesoreria		23,00	
Saldo in cassa al 31/03/2021		310,00	Rev.2250
Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

In merito agli agenti contabili interni si osserva quanto segue: non sono state rilevate movimentazioni nel 1^ trimestre 2021 per Codenotti e Locci; l'agente contabile Brunelli si è dimesso a far data dal 28/02/2021; l'Ente ha attivato il servizio PagoPa riducendo di conseguenza le transazioni per contanti. Si dà atto che, conseguentemente a quanto precede, con delibera di GC n. 39 del 02/03/2021 è stata revocata la nomina di agente contabile dei seguenti dipendenti: Saiani Cristina, Pietroboni Cirillo, Codenotti Melissa, Locci Tiziana e Brunelli Roberto causa dimissioni.

Gli agenti contabili esterni e le relative movimentazioni al 31/03/2021 sono riassunti nelle seguenti tabelle:

Esercente	TABACCHERIA N. 3 di MASSETTI MASSIMO
-----------	---

Estremi delibera nomina	GC n. 155 DEL 02/09/2015		
Oggetto della riscossione	Mense scolastiche - Tari - Illuminazione votiva		
	ESTREMI RISCOSSIONE		
PERIODO DI RISCOSSIONE	RICEVUTA NN.	IMPORTO	RIC. VERS. TESORERIA
Incassi al 31/01/2021	Da n. 1 a n. 46	7.902,00	N. 745 del 10/02/2021
Incassi al 28/02/2021	Da n. 47 a n. 85	6.109,00	N. 1388 del 16/03/2021
Incassi al 31/03/2021	Da n. 86 a n. 94	1.254,00	N. 2660 del 19/04/2021
Versamenti in Tesoreria entro 31/03		14.011,00	
Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

Esercente	MORESCHI GIANBATTISTA		
Estremi delibera nomina	GC n. 155 DEL 02/09/2015		
Oggetto della riscossione	Mense scolastiche - Tari - Illuminazione votiva		
	ESTREMI RISCOSSIONE		
PERIODO DI RISCOSSIONE	RICEVUTA NN.	IMPORTO	RIC. VERS. TESORERIA
Incassi al 31/01/2021	Da n. 1 a n. 48	7.102,74	N.661 del 05/02/2021
Incassi al 28/02/2021	Da n. 49 a n. 70	3.822,00	N.1219 del 08/03/2021
Incassi al 31/03/2021	Da n. 71 a n. 82	1.311,44	N.2335 DEL 08/04/21
Versamenti in Tesoreria entro 31/03		10.924,74	
Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

Esercente	IL CAVALLINO NERO di CORINI		
Estremi delibera nomina	GC n. 155 DEL 02/09/2015		
Oggetto della riscossione	Mense scolastiche - Tari - Illuminazione votiva		
	ESTREMI RISCOSSIONE		
PERIODO DI RISCOSSIONE	RICEVUTA NN.	IMPORTO	RIC. VERS. TESORERIA
Incassi al 31/01/2021	Da n. 1 a n. 8	873,44	n.768 del 11/02/2021
Incassi al 28/02/2021	Da n. 9 a n. 9	100	n. 1275 del 11/03/2021
Incassi al 31/03/2021			
Versamenti in Tesoreria entro 31/03		973,44	
Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

Esercente	MOSTARDA CRISTIAN		
Estremi delibera nomina	GC n. 155 DEL 02/09/2015		

Oggetto della riscossione	Mense scolastiche - Tari - Illuminazione votiva		
	ESTREMI RISCOSSIONE		
PERIODO DI RISCOSSIONE	RICEVUTA NN.	IMPORTO	RIC. VERS. TESORERIA
Incassi al 31/01/2021	Da n. 1 a n. 15	2.373,58	n.1246 del 09/03/2021
Incassi al 28/02/2021	Da n. 16 a n.25	1.378,86	n. 2594 del 16/04/2021 e n. 3451 del 04/05/2021
Incassi al 31/03/2021	Da n. 26 a n.30	718,00	n. 2594 del 16/04/2021 e n. 3451 del 04/05/2021
Versamenti in Tesoreria entro 31/03		2.373,58	
Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

ECONOMO:

Il Responsabile della Cassa Economale è la rag. Claudia Paterlini, nominata agente contabile con delibera di GC n. 8 del 27/01/2010.

Il fondo economale, costituito dall'importo di euro 5.000,00 viene gestito nella misura complessiva annua stabilita con apposito provvedimento; per il 2021 la delibera di riferimento è la n. 41 della GC del 02/03/2021; lo stesso provvedimento fissa in € 500,00 l'importo massimo dei singoli buoni di pagamento che saranno emessi dal servizio economato.

Nel corso del primo trimestre 2021 non sono stati emessi buoni economali.

E) CONTI CORRENTI POSTALI

Si riportano nella tabella seguente i saldi dei conti correnti postali alla data del 31/03/2021.

DESCRIZIONE	N. CONTO	DATA SALDO CONTABILE	SALDO CONT.LE €
LAMPADE VOTIVE	1022072530	31/03/2021	2.749,33
DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO	10314250	31/03/2021	128,80
VERBALI NOT. ESTERO	1039394398	31/03/2021	51,24
TASSA OCC. SUOLO PUBBLICO	10681252	31/03/2021	845,82
COMANDO POL. LOCALE	11974250	31/03/2021	3.149,84
SERVIZIO TESORERIA	12593257	31/03/2021	3.829,08
SCUOLE	13567250	31/03/2021	81,67
SERVIZI SOCIALI	13802251	31/03/2021	23.162,95
ICI	69889939	31/03/2021	96,84
ICI VIOLAZIONI	69890507	31/03/2021	87,05
DESCRIZIONE	N. CONTO	DATA SALDO CONTABILE	SALDO CONT.LE €
INFRAZIONI COD. STRADA	7040766	31/03/2021	193.455,26
TIA- TARI	81265985	31/03/2021	72,50
VERBALI NOTIFICATI	82189648	31/03/2021	3,04

IMPOSTA PUBBLICITA'	95163564	31/03/2021	1.908,36
---------------------	----------	------------	----------

Il Collegio provvede alla verifica delle reversali emesse a fronte dell'addebito diretto preautorizzato sui c/c postali, riscontrando l'elenco di sintesi predisposto dall'Ufficio Ragioneria con i gli addebiti sugli estratti conto postali e con l'elenco delle reversali emesse. Non ci sono rilievi.

F) ADEMPIMENTI FISCALI E AMMINISTRATIVI IN SCADENZA NEL I TRIMESTRE 2021

Si procede alla verifica degli adempimenti fiscali il cui termine di invio è scaduto nel I trimestre 2021:

Scad. 28/02/2021 *Trasmissione comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA del quarto trimestre 2020* ➔ Invio telematico in data 26/02/2021 Identificativo file 278769270.

Scad. 31/03/2021 *Trasmissione all'Agenzia delle Entrate delle Certificazioni Uniche (c.d. CU 2021) contenenti i dati dei compensi erogati nel 2020* ➔ Invio telematico in data 10/03/2021 prot. telematico 21031011452742400 n. 18 certificazioni compensi lavoro autonomo; invio telematico in data 10/03/2021 prot. telematico 21031022234967236 n. 82 certificazioni compensi lavoro dipendente e assimilato.

Scad. 30/04/2021 *Dichiarazione annuale IVA/2021* ➔ Invio telematico in data 25/03/2021 prot. 21032512284967015.

Scad. 16/02/2021 *Versamento INAIL autoliquidazione 2020/2021* ➔ Unica rata il 16/02/2021 con f24 telematico prot. 21012616335155250 prog. 000001.

Scad. 01/02/2021 (posticipata in quanto il 31/01 cade di domenica) *Trasmissione al Ministero dell'Interno – Dir. Generale per la finanza locale - dei dati contabili dei proventi incassati derivanti dalle sanzioni al Codice della Strada negli esercizi 2012 e 2013* ➔ Protocollo in uscita n. 3558 del 01/02/2021.

Si prende atto che alla data della verifica non è disponibile la relazione al Conto annuale del personale 2020 in quanto il termine per la trasmissione è stato rinviato al 18/06/2021.

Si dà atto dell'approvazione del PEG 2021 – 2023 comprensivo del piano degli obiettivi e delle performance con delibera di GC n. 52 del 30/03/2021.

Si acquisisce dal sito BDAP certificazione attestante che alla data del 30/03/2021 l'Ente ha completato la trasmissione dei documenti contabili dovuti per l'esercizio 2021 fase Preventivo, pertanto risulta adempiente all'obbligo di trasmissione dei bilanci alla BDAP e non è soggetto alle sanzioni, ivi incluse quelle previste dall'articolo 161, comma 4, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

G) ULTERIORI OSSERVAZIONI E VERIFICHE

1) Con riferimento alla deliberazione n. 52 del 08/04/2021, depositata il 12/04/2021, della Corte dei Conti – sez. Regionale di controllo per la Lombardia inerente il referto annuale del sistema dei controlli interni 2019 e del controllo di gestione 2019, il Collegio di Revisione:

- dà atto dell'avvenuta pubblicazione della stessa sul sito istituzionale del Comune di Concesio – sezione Amministrazione Trasparente in data 15/04/2021;
- dà atto che con delibera della GC n. 59 del 20/04/2021 è stata costituita l'unità organizzativa controlli interni, costituita da tre membri: la Responsabile e l'istruttore direttivo del Servizio Finanziario e l'istruttore direttivo del Settore Amministrativo;
- dà atto che, come esplicitato nella delibera di costituzione di cui al punto precedente, la suddetta unità organizzativa espletterà la propria attività sotto la direzione del Segretario Generale;
- dà atto che con decreto sindacale n. 1 del 21/01/2021 è stato nominato il nucleo di valutazione per gli anni 2021 -2023 composto da n. 3 membri;
- dà atto che la Responsabile del Servizio Finanziario, ha richiesto alle partecipate Civitas Srl (a mezzo pec del 18/02/2021 prot. 6044/2021) ed A.S.F.Srl (a mezzo pec del 18/02/2021 prot. 6045/2021) la seguente documentazione: relazione sull'attività svolta nel 2020 rispetto agli indirizzi impartiti dai Comuni Soci; certificazione dei compensi e dei rimborsi erogati nel 2020 agli organi di amministrazione e gestione della società; attestazione di rispetto della normativa sul personale ex D. Lgs. 175/2016; attestazione indicatori 2020 di efficacia, efficienza, economicità, redditività, deficiarietà strutturale e qualità dei servizi affidati. La Responsabile ha altresì raccomandato alle suddette partecipate l'aggiornamento costante della sezione "società trasparente" dei loro siti. Civitas Srl ha risposto a mezzo pec protocollata dal Comune di Concesio al n. 0016368/2021 del 06/05/2021 ed A.S.F. Srl ha risposto a mezzo pec protocollata dal Comune di Concesio al n. 0006524/2021 del 23/02/2021.

2) Con riferimento alla spesa per il personale 2021: l'Organo di Revisione raccomanda alla Responsabile del Servizio Finanziario, una volta approvato il rendiconto 2020, di verificare il permanere della compatibilità del programma assunzionale con i valori soglia e la collocazione dell'Ente rispetto alle tre fasce, al fine di monitorare la sostenibilità delle previsioni di spesa di personale 2021.

3) E' stato redatto specifico verbale dell'O.R. (n. 17_2021 del 27/05/2021) riguardante l'esame della certificazione Covid – 19. In relazione al secondo bando #ripartiamoinsieme# per l'erogazione di contributi alle attività commerciali al dettaglio ed ai servizi alla persona che hanno subito forti disagi economici causa restrizioni Covid-19, l'Organo di Revisione dà atto che: con determinazione n. 762/2020 della Responsabile del Settore Suap, dr.ssa Pollini, è stato assunto impegno di spesa di euro 100.000,00 sul capitolo 12041.04.0007; con determina n. 12/2021 della

Responsabile del Settore Suap, dr.ssa Pollini, è stata approvata la graduatoria degli ammessi e degli esclusi tra i partecipanti al bando di cui sopra; la suddetta graduatoria è stata pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente dal 21/01/2021 al 05/02/2021; che dei contributi erogati è stata data comunicazione sul Registro Nazionale Aiuti.

La verifica presso la sede municipale si è conclusa alle ore 16:30 ed è proseguita presso gli Studi dei componenti del Collegio di Revisione per l'esame della documentazione richiesta in sede di verifica e trasmessa dall'Ente con successive e-mail.

Concesio, 23/06/2021

L'Organo di Revisione

<i>Presidente</i>	<i>dott.ssa LEALI ALESSANDRA</i>	<i>firmato digitalmente</i>
<i>Componente</i>	<i>dott.ssa PATRIZIA SPAGARINO</i>	<i>firmato digitalmente</i>
<i>Componente</i>	<i>dott. ANTONELLO TADDEO</i>	<i>firmato digitalmente</i>

La Responsabile del Servizio Finanziario

<i>dott.ssa Elena Ponzoni</i>	<i>firmato digitalmente</i>
-------------------------------	-----------------------------

L'Economo

<i>rag. Claudia Paterlini</i>	<i>firmato digitalmente</i>
-------------------------------	-----------------------------