

COMUNE DI BAREGGIO  
(Città Metropolitana di Milano)

\*\*\*\*\*



**Verbale n. 14 Collegio dei Revisori dei Conti**

**VERIFICA AGENTI CONTABILI RELATIVA AL I TRIMESTRE 2024**

L'anno duemilaventiquattro il giorno 29 del mese di aprile alle ore 10,30 sono convenuti il Responsabile del Settore Finanziario e l'Organo di Revisione nelle persone di:

- 1- Dott. Massimiliano Balconi – Presidente (in collegamento da remoto)
- 2- Dott.ssa Stefania Parmesani – Componente
- 3- Dott.ssa Maria Pini – Componente

Nel corso dell'ultima verifica, relativa al IV trimestre 2023, l'Organo di Revisione aveva espresso l'intenzione di integrare quanto evidenziato nei verbali delle verifiche di cassa. Pertanto si rende necessario richiedere la messa a disposizione, da parte del Responsabile del Settore Finanziario e degli eventuali altri responsabili dell'ente, ulteriore documentazione, anche mediante presa visione.

Nel corso dell'odierna seduta, il Presidente, dott. Balconi, per sopraggiunto impedimento personale, deve interrompere il collegamento alle ore 10.45.

I componenti, dott.ssa Parmesani e dott.ssa Pini, procedono quindi all'acquisizione ed alla presa visione della documentazione, concludendo l'attività alle ore 11.45 e previo accordo di ultimazione della verifica in data successiva.

In data 3 maggio 2024, l'Organo di Revisione mediante scambio di mail e colloqui telefonici, riprende i lavori della verifica di cassa già ampiamente approntata il 2 aprile u.s. Procedendo in primo luogo alla

**VERIFICA TESORERIA**

Verificati anzitutto i fondi ed i valori esistenti in cassa, se ne è accertata la seguente consistenza:

**FONDI DEPOSITATI PRESSO LA TESORERIA:**

1- Titoli	€	0,00
2- Conto appoggio RID-MAV affitti (14858)	€	0,00
3- Conto appoggio SDD (76296)	€	0,00
4- Conto appoggio SDD insoluti (17241)	€	-0,35
5- Garanzie (Fideiussioni, etc.)	€	3.718.128,62
6- Conto appoggio POS (17684)	€	0,00

Procedutosi quindi all'esame dei registri e documenti contabili, si è accertato come segue il conto di diritto del Comune con il suo Tesoriere:

## GESTIONE DEL BILANCIO (competenza e residui)

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 risultante dal Rendiconto 2023</b>		<b>10.149.312,46</b>	A
<b>CARICO</b>			
Reversali emesse dal 01/01 al 31/03/2024 - c/competenza	1.878.173,16		B
Reversali emesse dal 01/01 al 31/03/2024 - c/residui	1.027.495,66		C
Totale reversali emesse dal 01/01 al 31/03/2024 - dalla n. 1 alla n. 3130		2.905.668,82	D=B+C
Reversali emesse e non trasmesse o caricate dal Tesoriere - dalla n. 3087 alla 3130		2.513,63	E
Reversali emesse e non riscosse dal Tesoriere		170.252,44	F
Riscossioni eseguite dal Tesoriere e non ancora regolarizzate con reversali		220.347,52	G
<b>TOTALE DEL CARICO</b>		<b>2.953.250,27</b>	H=D-E-F+G
<b>SCARICO</b>			
Mandati emessi dal 01/01 al 31/03/2024 - c/competenza	2.312.523,27		I
Mandati emessi dal 01/01 al 31/03/2024 - c/residui	2.794.931,87		L
Totale mandati emessi dal 01/01 al 31/03/2024 - dall n. 1 al n. 2057		5.107.455,14	M=I+L
Mandati emessi e non trasmessi o caricati dal Tesoriere		0,00	N
Mandati emessi e non pagati dal Tesoriere		128.573,43	O
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e non ancora regolarizzati con mandati		1.183,39	P
<b>TOTALE DEL SCARICO</b>		<b>4.980.065,10</b>	Q=M-N-O+P
<b>FONDO DI CASSA AL 31/03/2024</b>		<b>8.122.497,63</b>	A+H-Q

**FONDI DEPOSITATI PRESSO POSTEITALIANE S.p.A.:**

1- Conto corrente n. 1034976157 riscossione coattiva entrate	€	107.274,33
2- Conto corrente n. 1034976272 riscossione violazioni TARI	€	8.048,00
3- Conto corrente n. 1043260205 riscossione coattiva TARI	€	124.154,61
4- Conto corrente n. 29287208 riscossione coattiva entrate	€	4.497,43
5- Conto corrente n. 42598201 riscossione entrate polizia locale	€	57.878,44
6- Conto corrente n. 86257839 Addizionale IRPEF	€	6.777,41

Si allega dettaglio saldi conti correnti postali.

**SERVIZIO ANAGRAFE:** agente contabile sig. Patrizia Di Criscenzo nominata con decreto del Sindaco 31/12/2019, con decorrenza 01/01/2020 e sino a revoca.

### GESTIONE DELLE RISCOSSIONI

<b>Fondo di cassa agente al 01/01/2024</b>		<b>2.372,41</b>	A
Incassi gennaio	2.767,85		B
Incassi febbraio	3.741,61		C
Incassi marzo	4.393,07		D
Totale incassi del trimestre		10.902,53	E=B+C+D
Riversamenti in Tesoreria gennaio	3.184,21		F
Riversamenti in Tesoreria febbraio	4.137,85		G
Riversamenti in Tesoreria marzo	4.099,92		H
Totale riversamenti in Tesoreria del trimestre		11.421,98	I=F+G+H
<b>Saldo di cassa agente al 31/03/2024</b>		<b>1.852,96</b>	L=A+E-I

Riversamenti gennaio (F) regolarizzati con reversali 295-296-297-298-299-300-301 del 15/01/2024 – 914 del 29/01/2024

Riversamenti febbraio (G) regolarizzati con reversali 1156 del 05/02/2024 – 1736 del 21/02/2024

Riversamenti marzo (H) regolarizzati con reversali 2284 del 06/03/2024 – 2871 del 25/03/2024

Saldo versato in tesoreria in data 02/04/2024 con carta contabile 1323, regolarizzata con reversale 3373 del 05/04/2024

Si allega dettaglio movimenti agente contabile.

**SERVIZIO GESTIONE SPECIALE DELLE RISCOSSIONI:** agente contabile sig.ra Alessandra Campioli nominata con decreto del Sindaco in data 31/12/2020, con decorrenza 01/01/2021 e sino a revoca.

### **GESTIONE DELLE RISCOSSIONI SPECIALI**

<b>Fondo di cassa agente al 01/01/2024</b>		<b>0,00</b>	A
Incassi gennaio	0,00		B
Incassi febbraio	0,00		C
Incassi marzo	0,00		D
<b>Totale incassi del trimestre</b>		<b>0,00</b>	<b>E=B+C+D</b>
Riversamenti in Tesoreria gennaio	0,00		F
Riversamenti in Tesoreria febbraio	0,00		G
Riversamenti in Tesoreria marzo	0,00		H
<b>Totale riversamenti in Tesoreria del trimestre</b>		<b>0,00</b>	<b>I=F+G+H</b>
<b>Saldo di cassa agente al 31/03/2024</b>		<b>0,00</b>	<b>L=A+E-I</b>

Non si rilevano movimentazioni nel trimestre.

**SERVIZIO ECONOMATO:** agente contabile sig.ra Alessandra Campioli nominata con decreto del Sindaco in data 31/12/2020, con decorrenza 01/01/2021 e sino a revoca.

### GESTIONE DELLE RISCOSSIONI

<b>Anticipazione economo comunale 2024</b>		<b>4.500,00</b>	A
<b>Fondo di cassa economo comunale al 01/01/2024</b>		<b>0,00</b>	B
Buoni economali emessi gennaio	185,20		C
Buoni economali emessi febbraio	0,00		D
Buoni economali emessi marzo	0,00		E
<b>Totale buoni economali emessi nel trimestre</b>		<b>185,20</b>	F=C+D+E
Reintegro fondi economali gennaio	0,00		G
Reintegro fondi economali febbraio	0,00		H
Reintegro fondi economali marzo	0,00		I
<b>Totale reintregri fondi economali nel trimestre</b>		<b>0,00</b>	L=G+H+I
<b>Restituzione fondi economo comunale 2024</b>		<b>0,00</b>	M
<b>Saldo di cassa agente al 31/03/2024</b>		<b>4.314,80</b>	N=A-F+L-M

Si allega dettaglio movimenti economato.

Il Collegio, prosegue la verifica analizzando:

#### LIQUIDAZIONI IVA

Si prende atto delle risultanze delle liquidazioni mensili dell'IVA del trimestre, allegate alla presente, che chiudono con i seguenti saldi a debito:

• gennaio	€	2.011,06
• febbraio	€	11.914,72
• marzo	€	12.468,30

ai sopra indicati saldi corrispondono i versamenti mediante F24EP, effettuati entro le previste scadenze, come da allegate quietanze.

#### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio decide di procedere alla verifica delle reversali e dei mandati emessi nel trimestre, decidendo di verificare i documenti emessi nei giorni 12 e 26 di ciascun mese, e precisamente il terzo documento emesso relativamente al giorno 12 e l'ultimo documento emesso per il giorno 26.

Scorrendo gli elenchi dei documenti emessi nel trimestre,

- le reversali controllate risultano la n. 184 del 12/01/2024, la n. 783 del 26/01/2024, la n. 1511 del 12/02/2024, la n. 2016 del 26/02/2024, la n. 2482 del 12/03/2024 e la n. 3000 del 26/03/2024,
- i mandati risultano il n. 108 del 12/01/2024, il n. 642 del 26/01/2024, il n. 957 del 12/02/2024, il n. 1402 del 26/02/2024, il n. 1648 del 12/03/2024 ed il n. 2002 del 26/03/2024.

Dal controllo della documentazione non si evidenziano irregolarità.

#### AUTOLIQUIDAZIONE INAIL

La autodichiarazione è stata presentata il 26/02/2024 n. progressivo di invio 60001-2024-02-26-12-001351757 relativo alle liquidazioni anno 2023 e acconto anno 2024.

#### VERIFICA RITENUTE E CONTRIBUTI

L'Organo di Revisione prende atto delle quietanze dei versamenti effettuati nel trimestre, che vengono messe a disposizione dal responsabile.

Nelle quietanze sono riportati i versamenti per ritenute e contributi Irpef, Irap, eventuale gestione ex-inpdap, Erario per splitpayment, Iva a debito effettuati nel trimestre.

I versamenti redatti con modello F24EP sono interamente pagati entro le scadenze fiscali previste dalla normativa. I revisori verificano anche alcuni codici tributo oggetto di versamento presenti negli F24EP e non rilevano alcuna anomalia.

#### CERTIFICAZIONE UNICA

Il mese di marzo 2024 costituisce il termine di legge per l'invio telematico all'Agenzia Entrate delle certificazioni attestanti i redditi corrisposti e le ritenute effettuate nell'anno 2023; il modello CU2024 è utilizzato per attestare l'ammontare complessivo dei redditi corrisposti nell'anno precedente e deve essere consegnato, in duplice copia, al contribuente dipendente, percettore di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente dal datore di lavoro. Quest'ultimo può trasmettere al contribuente le certificazioni in formato elettronico a patto che il destinatario abbia gli strumenti necessari per ricevere in via elettronica e stamparlo in via cartacea.

L'Organo di revisione prende atto che le CU 2024, redatte dall'Ufficio Personale che gestisce l'amministrazione del personale, sono state inviate telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 14.03.2024 e trasmesse agli interessati in data 15.03.2024.

Entro la scadenza normativa e sulle medesime sono stati condotti i seguenti riscontri:

- 1) le certificazioni uniche sono state compilate in conformità al modello ministeriale.
- 2) il Comune archivia i modelli su file pdf in una cartella dedicata ai singoli percettori in cui è contenuta tutta la singola documentazione e stampate cartacee debitamente archiviate in faldoni.

L'Organo di Revisione prende visione dei modelli analizzando a campione la CU inviata al Responsabile del Settore Finanziario, in cui compaiono gli elementi obbligatori quali l'ammontare complessivo dei redditi di lavoro dipendente, le relative ritenute, le detrazioni effettuate, oltre alla trasmissione nei termini.

#### RICOGNIZIONE DELLE ECCEDENZE DI PERSONALE

Ai sensi dell'art 6 Dlgs n. 165/2001 (modificato dall'art. 11, comma 1, legge n. 80 del 2006, poi dall'art. 2, comma 18, legge n. 135 del 2012), ai fini della mobilità, le amministrazioni effettuano annualmente rilevazioni delle eventuali eccedenze di personale, su base territoriale per categoria o area, qualifica e profilo professionale.

Nel corso dell'esercizio non si è rilevato la determinazione di esuberi o di situazioni di soprannumero. L'Ente a tal riguardo ha effettuato assunzioni nel primo trimestre, specificatamente un istruttore amministrativo a tempo pieno ed indeterminato assegnato al Settore Lavori Pubblici ed un funzionario amministrativo a tempo pieno e determinato, ai sensi dell'art. 90 del D.Lgs. n. 267/2000 destinato allo Staff del Sindaco. Si è inoltre proceduto alla proroga per 18 mesi del contratto a tempo determinato e tempo pieno di un operaio.

Il PIAO 2024-2026 è stato approvato con deliberazione Giunta Comunale n. 36 del 01.03.2024 di cui la sezione 3 "organizzazione e capitale Umano" ed è stato debitamente trasmesso a SICO così come previsto dal D.Lgs 165/2001 art.6 ter comma 5, in data 11.03.2024 come da ricevuta visionata dai revisori.

Alla data del 31/3/2024 sono presenti in organico n. 58 dipendenti a tempo pieno e n. 8 a tempo part time.

#### COMUNICAZIONE DELLE SPESE PUBBLICITARIE

Gli enti locali devono comunicare, ai sensi dell'art. 41, D.Lgs n. 177/2005 e dell'art. 10, comma 2, delibera 129/02/CONS del 24 aprile 2002, all'Autorità per la garanzia nelle comunicazioni, entro il 31 marzo di ogni anno, utilizzando i modelli telematici disponibili sul sito [www.agcom.it/entipubblici](http://www.agcom.it/entipubblici), i dati relativi alle spese effettuate nel corso dell'esercizio precedente per l'acquisto di pubblicità istituzionale, di spazi sui mezzi di comunicazione di massa.

L'ente non ha effettuato tali spese.

#### VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA

Con delibera di Giunta n. 207 del 11/12/23 è stata destinata la parte vincolata (il 50%) di euro 173.137,50 dei proventi derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada al miglioramento del servizio di circolazione stradale e al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale e per manutenzione delle strade e segnaletica.

I proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada come da bilancio preventivo ammontano ad € 346.275,00 per accertamento ordinario, al netto della quota destinata a Fondo crediti di dubbia e difficile esazione per € 103.725,00.

#### INCARICHI A CONSULENTI ESTERNI

L'Organo di Revisione prende atto che riguardo agli incarichi dei consulenti esterni vengono osservate le seguenti procedure:



- Viene inoltrato tempestivamente l'elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti cui sono stati affidati incarichi di consulenza, ai sensi dell'art. 53, comma 14, del Dlgs. n. 165/2001;
- Vengono pubblicati, relativamente agli incarichi di collaborazione e consulenza,
  - gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico;
  - il curriculum vitae;
  - i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla pubblica amministrazione o lo svolgimento di attività professionali;
  - i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di consulenza o di collaborazione, con specifica evidenza delle eventuali componenti variabili o legate alla valutazione del risultato.
- Viene predisposto un analitico rapporto informativo sugli incarichi affidati nel corso dell'anno e questo è stato trasmesso entro il 31 gennaio dell'anno successivo ai Nuclei di valutazione o ai servizi dei controlli interno di cui al Dlgs. n. 286/1999.

L'Organo di revisione, ai fini del corretto affidamento degli incarichi di consulenza, ha verificato che il nostro Ente si è avvalso di consulenti esterni per l'anno 2023.

#### ATTIVITA' CONTRATTUALE

L'Organo di revisione effettua controlli a campione sull'attività contrattuale del Comune, per verificare:

- la sistematica indicazione nei contratti dei termini entro cui i soggetti terzi devono adempiere alle obbligazioni contrattuali e di adeguate penalità in caso di mancato rispetto di tali termini;
- se viene sistematicamente verificato il puntuale rispetto dei termini stabiliti per l'espletamento degli obblighi contrattuali da parte di soggetti terzi;
- se viene provveduto all'applicazione delle penalità stabilite, nei casi di ritardi ed inadempienze;
- se si provvede a richiedere ed a conservare vigenti, fino alla conclusione degli adempimenti contrattuali, le garanzie fidejussorie previste a copertura delle inadempienze e dei danni;
- se viene provveduto alla tempestiva certificazione del termine dei lavori, nel rispetto dei termini e del capitolato.

A campione, l'Organo di revisione verifica che i contratti con i terzi siano stati stipulati in regola con le norme di contabilità e dopo i necessari accertamenti tecnici; nel rispetto delle norme fondamentali in materia di procedura delle gare.

L'Organo di revisione ha altresì accertato che nei provvedimenti (determinazioni) di aggiudicazione dei singoli appalti e/o forniture è stato sempre indicato il ribasso d'asta accertato in sede di gara e si è provveduto a ridurre del corrispondente importo l'originario impegno di spesa. Ha rilevato come i contratti siano stati stipulati, mantenuti e riaggiornati al fine di non recare danni patrimoniali all'Ente, anche per mancato guadagno.

L'Organo di Revisione prende atto che nel primo trimestre non è stato sottoscritto alcun contratto.

Si rinvia l'attività di verifica al prossimo trimestre.

#### INVENTARIO

L'Inventario dei beni mobili e immobili di cui all'art 230 comma 7 Tuel, è aggiornato al 31/12/2023 con determinazione del Responsabile del Settore Finanziario 17 in data

28/02/2024 sono pubblicati sul sito istituzionale dell'Ente al link "Amministrazione Trasparente" "Beni immobili e gestione del patrimonio".

Totale Immobilizzazioni Immateriali	€ 60.540,99
Totale Immobilizzazioni Materiali	€ 26.049.511,60 (comprensiva degli acconti per immobilizzazioni in costruzione di € 2.163.869,17)
di cui	
- Beni Demaniali	€ 6.746.844,09
- Altre Immobilizzazioni Materiali	€ 17.138.798,34
- Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.163.869,17
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	€ 5.649.826,59
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 31.759.879,18

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

### PNRR

L'Organo di Revisione ha chiesto aggiornamenti riguardo l'utilizzo dello strumento REGIS e delle procedure adottate dal Comune per monitorare i progetti trattati come progetti di PNRR e con l'inserimento dei rispettivi stati di avanzamento lavori.

Chiede inoltre informazioni se sulla piattaforma PA DIGITALE sono state fatte costanti verifiche inerenti i progetti di innovazione tecnologica e per cui sono stati rilasciati ulteriori Cup.

Il Responsabile del Settore Finanziario aggiorna l'Organo di Revisione in merito alla situazione dei progetti finanziati con fondi PNRR, anche in considerazione degli ultimi aggiornamenti normativi ed alla possibilità di poter procedere ad una nuova crono-programmazione degli interventi.

Relativamente a quest'ultima, si apprende che l'Ente ha provveduto ad inserire un nuovo crono-programma per l'intervento di recupero edilizio di Palazzo Casanova, il cui acconto di € 375.000,00 risulta attualmente iscritto nell'avanzo vincolato. Qualora si ottenga un esito favorevole, si dovrà procedere all'applicazione di tale quota di avanzo ed alla modifica del Bilancio di Previsione.

A conclusione delle verifiche effettuate, l'Organo di Revisione ringrazia per la collaborazione tutti i funzionari che si sono resi disponibili, dispone la trasmissione del presente verbale a tutti gli organi interessati, che venga inserito nella raccolta dei verbali dell'Organo di Revisione e la seduta viene tolta nel pomeriggio del 3/05/2024, previa stesura e lettura del presente verbale.

### L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott. Massimiliano Balconi - Presidente)  
(Dott.ssa Stefania Parmesani - Componente)  
(Dott.ssa Maria Pini - Componente)

*Documento firmato digitalmente ai sensi del ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.*