

COMUNE DI SESTO SAN GIOVANNI

Provincia di Milano

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE DI VERIFICA N. 10/BIS DEL 25/03/2025

Il giorno 25 marzo 2025 alle ore 9.30 presso il Comune di Sesto San Giovanni i sottoscritti Bruno Flavio Mennucci, Presidente, Andrea Belotti Revisore, Zani Carlo ai sensi dell'art. 239 del DLgs. 267/2000 procedono alla periodica verifica.

Partecipano all'incontro i Sigg.ri/e:

Volpi Silvia e Ottaviano Monica, aspetti fiscali iva commerciale e iva istituzionale;

Ianneo Laura in sostituzione di Silvestri Nicodemo e Sonia Matteucci, economato;

Mazzola Mauro, personale;

Alberto Ruta e Nosedà Letizia, educazione;

De Pellegrin Stefano, agente contabile anagrafe.

1. VERIFICHE DI CASSA

Il Collegio procede alla verifica delle risultanze di cassa al 31/12/2024 come di seguito esposto:

1.1. VERIFICA TESORERIA COMUNALE

Visto l'art. 223 del D.lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Monte dei Paschi di Siena il Collegio attesta che:

- il saldo di Cassa risultante dalla Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2024 ammonta ad euro 56.357.857,39 corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'ente ed è determinato da:

CONTO DEL TESORIERE

Fondo di Cassa al 01/01/2024	45.324.520,01 +
Riscossioni	120.698.947,39 +
Pagamenti	109.665.610,01 -
Saldo di cassa al 31/12/2024	56.357.857,39

- dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'ente il saldo di cassa risulta:

CONTO DEL COMUNE

Fondo di Cassa al 01/01/2024	45.324.520,01 +
Riscossioni	120.698.947,39 +
Pagamenti	109.665.610,01 -
Saldo di cassa al 31/12/2024	56.357.857,39

Si prende atto che nel trimestre esaminato l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

1.2. CASSA VINCOLATA

Si rileva che l'importo della cassa vincolata alla data del 31/12/2024 risultante dalle scritture dell'Ente ammonta ad euro 195.686,02. Tale importo coincide con le risultanze del Tesoriere in pari data.

1.3. CASSA TESORERIA UNICA

Si rileva che il saldo in Banca d'Italia alla data del 31/12/2024 ammonta ad euro 55.877.660,37, mentre il saldo di tesoreria ammonta ad euro 56.357.857,39.

La differenza di euro 480.197,02 è dovuta ai movimenti in Banca d'Italia non ancora recepiti in Tesoreria.

1.4. CASSA ECONOMALE

Il Collegio incontra la dott.ssa Laura Ianneo in sostituzione dell'economo Silvestri Nicodemo nominato con decreto prot. n. 23640 del 29/02/2024, in quanto assente.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa ammonta a 21.258,66 euro ed è così composta:

cassa contante economale euro 1.540,37;

cassa contante determinazioni dirigenziali euro 1.718,29;

conto corrente euro 18.000,00 aperto presso il Monte dei Paschi di Siena il cui saldo da estratto conto corrisponde con il saldo di cassa risultante dall'Ente pari ad euro 18.000,00.

Il Collegio prende atto che con deliberazione n. 1949 del 29.12.2023 l'Ente ha proceduto alla quantificazione del Fondo economale in 20.000,00 euro per l'anno 2024.

Successivamente il Collegio procede a verificare la gestione della cassa economale riscontrando una consistenza di cassa alla data odierna pari a 1.540,37 euro e che la stessa corrisponde al denaro esistente nella cassa economale come da conta fisica dei valori di seguito dettagliata:

CASSA ECONOMALE		
n. 1	da 50 euro	50,00 euro
n. 33	da 20 euro	660,00 euro
n. 43	da 10 euro	430,00 euro
n. 42	da 5 euro	210,00 euro
monete varie	...	
190,37 euro		

In seguito viene verificata la consistenza della cassa determinazioni dirigenziali che ammonta ad 1.718,29 euro e che corrisponde al denaro esistente nella cassa come da conta fisica dei valori di seguito dettagliata:

CASSA DIRIGENZIALE		
n. 1	da 50 euro	50,00 euro
n. 40	da 20 euro	800,00 euro
n. 42	da 10 euro	420,00 euro
n. 61	da 5 euro	305,00 euro
monete varie		
143,29 euro		

Successivamente il Collegio verifica a campione i seguenti acquisti economali:

- buono acquisto n. 72 del 06/12/2024 per 14,30 euro, riferito all'ufficio servizi sociali, documentato con PagoPA del Ministero della Giustizia - codice avviso 330007714491460670 dell'importo di euro 14,30;

- buono acquisto n. 64 del 27/11/2024 per 4,90 euro riferito all'ufficio Economato per acquisto pile per telecomando garage per il Sindaco, documentato con documento commerciale n. 0304 - 0010 del 21/11/2024 dell'importo di euro 4,90;

- buono acquisto n. 56 del 08/10/2024 per 42,00 euro riferito al Servizio Polizia Locale, documentato con documento commerciale n. 1781 - 0006 del 08/10/2024;

A conclusione della verifica il Collegio prende atto che l’economista Sig. Nicodemo Silvestri ha rendicontato le spese dell’ultimo periodo in data 30/12/2024 e che detto rendiconto è stato approvato con determina n. 2258 del 30/12/2024.

1.5. AGENTI CONTABILI

L’Organo di revisione prende atto che sono stati nominati agenti contabili i seguenti:

Tesoriere	Monte dei Paschi di Siena Spa	Tesoreria	Tesoreria	Det. Dir. N. 1373/2020 del 13/10/2020.- Abi/cab 01030 / 20700
Economista	Silvestri Nicodemo	Economista	Economista	
Agente Contabile	De Pellegrin Stefano	Demografico- Anagrafe	Uff. Incassi diritti/Carte Identità/Bolli	Det Dir. DD 2018/973
Agente Contabile	Taldone Sara	Demografico- Uff. stato civile	Incassi diritti/Carte Identità/Bolli	Det Dir. DD 2018/973
Agente Contabile	Silla Maffini	Urbanistica governo del territorio	solo POS	agente di fatto
Agente contabile	Alessandro Castelli	Servizi cimiteriali	solo POS	agente di fatto
Concessionario	Dogre s.r.l.	Riscossione I.CO.PU. e diritti pubbliche affissioni (anche coattiva), canone ricognitorio e Tosap	Risc. Imposte e Tributi non Erariali	Det Dir DD 2019/801. Dal 01/07/2019 le riscossioni vengono effettuate sul conto di tesoreria dell'ente
Concessionario	Abaco S.p.A	Riscossione coattiva	Risc. Coattiva Entrate comunali	det Dir DD 1452 del 25/09/24
Agente della Riscossione	Agenzia riscossione entrate	Riscossione coattiva	Risc. Imposte e Tributi non Erariali	
Consegnatario	Roberto Di Stefano	Sindaco dal 27/06/2017	Consegnatario titoli azionari	
Responsabile del procedimento	Cinzia Pecora	Settore economico finanziario e tributario	Responsabile del procedimento	Decreto Sindacale n. 5 del 01/10/2020
Agente contabile	Tognarini Giuseppe	Polizia Locale	solo POS	agente di fatto
Agente contabile	D’Imperio Giuseppe	Polizia Locale	solo POS	agente di fatto
Agente contabile	Pirovano Laura	Ufficio Catasto	solo POS	agente di fatto

I sopraelencati agenti contabili hanno reso il conto della gestione 2024 entro il 31/01/2025.

1.6. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Si rileva che risultano emessi n. 41217 reversali e n. 13318 mandati.

Si prende atto che l’ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2024 per 39.838,40 euro con causale “A2A-2400612981 6533617F4C310/2104/12/24”, mentre l’ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2024 per 602,56 euro con causale “COMM/SPESE SU FIDEIUSSIONE DEL 19/12/2024 N. 7012701 EUR 66.951,16 A FAVORE PREFETTURA MILANO”.

Il Collegio inizia il controllo a campione sulle reversali di incasso del quarto trimestre 2024 estratte in precedenza mediante generatore lista numeri causali Bli.it (Estrazione id 4KUUD del 03/03/2025 - 09:06:56) di seguito riportate:

REVERSALI DI INCASSO			
Reversali Numero	Data	Importo	Causale
28258	01/10/2024	414,00	MARCHE DA BOLLO VIRTUALI PER CONTRATTI E FATTURE

28577	02/10/2024	208,59	ABACO LOTTO 6 - TARI ANNO 2015
31202	16/10/2024	90,30	CONTRAVV. CDS FAMIGLIE 2024
31211	16/10/2024	150,00	RETTE REF SCOL 2024
31924	23/10/2024	65,00	CIMITERI - TRASPORTO SALMA
32034	24/10/2024	50,00	IMPOSTA BOLLO CONC CIMITERI
34276	15/11/2024	6,00	SPESE NOTIFICA LAMPADE VOTIVE 2024
36285	02/12/2024	300,00	DIRITTI PRATICA SCIA
37450	10/12/2024	88,20	CONTRAVV CDS DA FAMIGLIE 2024
37704	11/12/2024	90,30	CONTRAVV CDS DA FAMIGLIE 2024
37905	12/12/2024	26,00	DIRITTI ACCESSO AGLI ATTI
38238	16/12/2024	1,97	RISCOSSIONE COATTIVA IRPEF COMUNE
38700	18/12/2024	1.253,65	ABACO RUOLO LOTTO 31 TARI 16/19
38815	18/12/2024	76,60	RITENUTE COD 1040 E ADD COLLEGATO A MANDATO 13191
41031	31/12/2024	2,80	INTERESSI ISTANZA RATEAZIONE IMU

Il Collegio prosegue quindi, il controllo a campione sui mandati di pagamento del terzo trimestre 2024, non verificati nel precedente verbale di verifica di cassa del 26/11/2024 applicando il criterio della significatività finanziaria di seguito riportati

MANDATI DI PAGAMENTO									
Numero	Data	Importo	Fornitore	Fattura	Importo fattura	Scadenza DURC	Data di richiesta liberatoria Equitalia	Causale	Note
6536	02/07/2024	96.936,40	Fondazione di partecipazione Generiamo			18/07/2024		Liquidazione 30% costo sociale Fondazione - Periodo Settembre/Dicembre 2023	Verificato con il servizio la correttezza degli importi delle liquidazioni - documentazione allegata
6537	02/07/2024	56.000,00						Liquidazione 30% costo sociale Fondazione - Periodo Settembre/Dicembre 2023	Verificato con il servizio la correttezza degli importi delle liquidazioni - documentazione allegata
6538	02/07/2024	762.547,50						Liquidazione 50% costi sociali anno 2024 Fondazione di Partecipazione Generiamo	Verificato con il servizio la correttezza degli importi delle liquidazioni - documentazione allegata
6539	02/07/2024	67.905,00	Fondazione di partecipazione Generiamo			18/07/2024		Liquidazione 50% costi sociali anno 2024 Fondazione di Partecipazione Generiamo	Verificato con il servizio la correttezza degli importi delle liquidazioni - documentazione allegata
6540	02/07/2024	20.000,00						Liquidazione 50% costi sociali anno 2024 Fondazione di Partecipazione Generiamo	Verificato con il servizio la correttezza degli importi delle liquidazioni - documentazione allegata

6652	04/07/2024	149.555,2 1	Ronzoni srl	108 / E del 26/06 /2024	149.555, 21	28/09/2 024	04/07/202 4	Ronzoni srl Fatt.108/E del 26/06/2024 1 SAL a tutto il 18/06/2024 A.Q. Strade	Sal 1 – riscontrata doppia contabilizzazione degli oneri della sicurezza di € 1.680,00, recepito poi sia nel certificato di pagamento che nella liquidazione – E' stato informato il Servizio che ha emesso l'atto, il quale in un primo momento, ha richiesto la restituzione della somma alla ditta, successivamente, dopo un'ulteriore verifica, ha riscontrato che la somma liquidata in eccesso con il primo sal è stata riassorbito in occasione del secondo sal. Nella cartella è stata inserita la comunicazione relativa.
6787	08/07/2024	336.157,1 6	Elcotem srl	34 del 18/06 /2024	475.934, 09	15/10/2 024	08/07/202 4	Elcotem Fatt.34 del 18/06/2024 2° SAL al 04/06/2024 PNRR Lavori Biblioteca Centrale	SAL n. 2 documentazione coerente
6788	08/07/2024	139.776,9 3	Elcotem srl	34 del 18/06 /2024	475.934, 09	15/10/2 024	08/07/202 4	Elcotem Fatt.34 del 18/06/2024 2° SAL al 04/06/2024 PNRR Lavori Biblioteca Centrale	SAL n. 2 documentazione coerente
7266	19/07/2024	186.186,3 2	Dussma nn	324317 27 del 30/06 /2024	92.804,1 0	24/08/2 024	19/07/202 4	Dussmann Servizio Refezione Mese: Giugno 2024	Refezione scolastica documentazione coerente
				324317 28 del 30/06 /2024	26.443,1 0				
				324317 29 del 30/06 /2024	35.046,6 2				
				324317 30 del 30/06 /2024	19.507,0 3				

				324317 31 del 30/06 /2024	1.824,39				
				324317 32 del 30/06 /2024	865,66				
				324317 33 del 30/06 /2024	9.313,50				
				324317 38 del 30/06 /2024	29,62				
				324317 39 del 30/06 /2024	291,45				
				324317 40 del 30/06 /2024	60,85				
7069	15/07/2024	543.307,8 0	Sangalli	PA24/ ---480 del 30/06 /2024	563.896, 83	11/10/2 024	15/07/202 4	Sangalli G. Canone Giugno 2024 Forfettario Servizi Obbligatori nettezza urbana	Canone giugno servizio nettezza urbana, documentazione corretta, completa il pagamento il mandato n 7068 del 15/07 per euro 20.589,03
7608	25/07/2024	373.355,6 2	Malacri da	49/PA del 18/07 /2024	573.236, 95	29/09/2 024	25/07/202 4	Malacrida Fatt 49/PA - SAL. 4 - Lavori adeguamento sismico Scuola Marzabotto - PNRR	SAL N 4 documentazione coerente, completa il pagamento del sal la liquidazione della fattura n 50 del 18/7/24 mandato n. 7772 non selezionato
7697	29/07/2024	395.987,6 8	Elcotem	41 del 09/07 /2024	395.987, 68	15/10/2 024	29/07/202 4	Elcotem Fatt.41 del 09/07/2024 - PNRR biblioteca - Certificato di pagamento n.3 SAL 3	SAL n. 3 documentazione coerente
7705	29/07/2024	323.972,4 1	Consorzio Stabile Infratec h	129 del 05/07 /2024	323.972, 41	27/09/2 024	29/07/202 4	Consorzio Stabile Infratec Fatt.129 - SAL 5 - interventi di adeguamento sismico strutturale	SAL n. 5 documentazione coerente
7926	12/08/2024	563.896,8 3	Sangalli	PA24/ ---569 del 31/07 /2024	563.896, 83	11/10/2 024	12/08/202 4	Sangalli G. Fatt. 569 - Raccolta, trasporto, smaltimento e altri servizi di igiene urbana - Mese: Luglio 2024	Canone giugno servizio nettezza urbana, documentazione coerente

7927	12/08/2024	62.351,31	Sangalli	PA24/ ---570 del 31/07 /2024	62.351,3 1	11/10/2 024	12/08/202 4	Sangalli G. Fatt. PA24/570 - Raccolta, trasporto, smaltimento e altri servizi di igiene urbana - Mese: Luglio 2024	Canone giugno servizio nettezza urbana, documentazione coerente
7928	12/08/2024	141.327,1 2	Sangalli	PA24/ ---568 del 31/07 /2024	141.327, 12	11/10/2 024	12/08/202 4	Sangalli G. Fatt. PA24/568 - Raccolta, trasporto, smaltimento e altri servizi di igiene urbana - Mese: Luglio 2024	Canone giugno servizio nettezza urbana, documentazione coerente
7930	12/08/2024	65.565,00	Parco Nord Milano			06/11/2 024		Parco Nord Milano Liquidazione II rata 30% contributi funzionamento 2024	Documentazione coerente
9056	23/09/2024	330.916,8 1	Enel Sole	SF0015 3997 del 23/08 /2024	330.916, 81	25/09/2 024	23/09/202 4	Enel Sole Fatt. SF00153997 - Canone Gestione Imp Illuminazione Pubbl e semaforici	Illuminazione pubblica, documentazione coerente
9057	23/09/2024	213.713,5 2	Progetto A	2181 del 31/07 /2024	213.713, 52	27/09/2 024	23/09/202 4	Progetto A - AES Liquidazioni Gennaio/Giug no 2024	Documentazione coerente
9101	24/09/2024	222.284,7 0	Comune di Sesto San Giovann i					GFI Sist cont Somme a disposizione non utilizzate anno 2022 - PMVL	Girofondo, riferimenti contenuti nella determina, documentazione coerente

Il Collegio prosegue quindi, il controllo a campione sui mandati di pagamento del quarto trimestre 2024 estratte in precedenza mediante generatore lista numeri causali Blia.it (Estrazione id 4KUTM del 03/03/2025 - 09:06:05) di seguito riportati:

MANDATI DI PAGAMENTO									
Numero	Data	Importo	Fornitore	Fattura	Importo fattura	Scadenza DURC	Data di richiesta liberatori a Equitalia	Causale	Note
9350	02/10/2024	17,41	Marrella Antonietta					SDD locazione abitativa insoluto mese di agosto 2024	
9369	02/10/2024	3.973,05	Punto di Incontro - Società Cooperativa Onlus	625 del 31/08/2024	3.973,05	29/10/2024		Contratti di servizio assistenza sociale e residenziale adulti	Periodo: Agosto 2024
9592	07/10/2024	244,44	Anelli Francesco					Contributo misura B2 mese luglio 2024	
9877	11/10/2024	1.670,20	A2A Energia	824500321244 del 27/09/2024	85,74	22/01/2025		A2A - consumi energia elettrica agosto 2024	
				824500309488 del 27/09/2024	174,86				
				824500290065 del 27/09/2024	288,57				
				824500312644 del 27/09/2024	237,51				
				824500290066 del 27/09/2024	261,91				
				824500308221 del 27/09/2024	440,24				
				824500311408 del 27/09/2024	85,74				
				824000068268 del 27/09/2024	70,25				

				82450032 3610 del 30/09/2024	25,38				
9961	17/10/2024	6.615,00	Il Sentiero Cooperativa Sociale	295 del 30/09/2024	6.615,00	29/01/2025	17/10/2024	Interventi residenziali minori Retta mese di settembre 2024	
10480	25/10/2024	269,44	Leontic Ruzica					Contributo misura B2 mese settembre 2024	
10625	25/10/2024	100,00	D'Amore Maria Soccorso					Contributo misura B2 mese ottobre 2024	
11189	06/11/2024	1.000,00	CGS Rondinella APS					Liquidazione parte delle spese sostenute per iniziativa Cinemamamme a Sesto 2023/2024	
11270	15/11/2024	24.473,20	Parco Nord Milano	V0120240 000032 del 21/10/2024	24.473,20	non risulta necessario acquisire il Durc come previsto nel caso di rapporti tra Enti Pubblici	15/11/2024	Prima rata corrispettivo anno 2024 diritto di superficie sugli impianti sportivi e relative pertinenze insistenti su aree di proprietà del Parco Nord Milano;	
12059	05/12/2024	4.124,32	Kura S.r.l.	2469/A del 03/09/2024 2799/A del 7/10/2024 3091/A del 05/11/2024	1.396,76 1.330,80 1.396,76	04/01/2025		Rette RSA - periodo: agosto, settembre, ottobre 2024	
12484	12/12/2024	1.873,97	Lease Plan Italia S.p.A.	35999388 del 18/11/2024	1.873,97	23/01/2025		Canone finanziario ottobre 2024 noleggio autoveicoli	
12789	13/12/2024	14.760,63	Agenzia delle Entrate uff. di Milano 2		14.760,63			Contributi INADEL/TFR dipendenti mese di Dicembre 2024	
13037	16/12/2024	269,44	Manossi Mirella		269,44			Contributo misura B2 mese dicembre 2024	

13057	16/12/2024	100,00	Rino Pellegrino		100,00			Contributo misura B2 mese dicembre 2024	
13306	23/12/2024	4,00	Comune di Sesto S. G. Economo		4,00			Rimborso spese economali Periodo: 01/01/2024-20/12/2024	

1.7. ADEMPIMENTI FISCALI

Il Collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- presentazione, in via telematica, del modello 770/2024 semplificato in data 11/10/2024 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 24101108235347368;
- presentazione, in via telematica, del modello IRAP 2024 in data 30/10/2024 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 24103011425028696;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione liquidazioni periodiche IVA, relativa al III trimestre 2024, in data 27/11/2024 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 32433218062;

In seguito, il Collegio procede al controllo della contabilità IVA e dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:
 - A. Registro 01 – Refezione scolastica e servizi integrati;
 - B. Registro 02 - Colonie;
 - C. Registro 05 – Servizi cimiteriali;
 - D. Registro 07 – Servizi ambientali;
 - E. Registro 09 – Centri sportivi;
 - F. Registro 10 – Locazioni abitative;
 - G. Registro 12 – Asilo nido;
 - H. Registro 13 – Scuole Civiche;
 - I. Registro 14 – Assistenza Sociale;
 - J. Registro 15 – Locazioni non abitative;
 - K. Registro 16 – Servizi Diversi.

Le liquidazioni periodiche sono riportate sui registri:

- registro IVA acquisti 01- Refezione scolastica e servizi integrati aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 24;
- registro IVA acquisti 02 - Colonie aggiornato al mese di Novembre 2024 pagina 8;
- registro IVA acquisti 05 – Servizi cimiteriali aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 22;
- registro IVA acquisti 07 – Servizi ambientali aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 24;
- registro IVA acquisti 09 – Centri sportivi aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 24;
- registro IVA acquisti 10 – Locazioni abitative aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 47;
- registro IVA acquisti 12 – Asilo nido aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 30;
- registro IVA acquisti 13 – Scuole Civiche: nessuna operazione annotata alla data del 31/12/2024;
- registro IVA acquisti 14 – Assistenza Sociale aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 22;
- registro IVA acquisti 15 – Locazioni non abitative aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 32;
- registro IVA acquisti 16 – Servizi Diversi aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 12;

- registro IVA vendite 01- Refezione scolastica e servizi integrati nessuna operazione annotata alla data del 31/12/2024;
- registro IVA vendite 02 - Colonie nessuna operazione annotata alla data del 31/12/2024;
- registro IVA vendite 05 - Servizi cimiteriali nessuna operazione annotata alla data del 31/12/2024;
- registro IVA vendite 07 - Servizi ambientali aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 16;
- registro IVA vendite 09 - Centri sportivi aggiornato al mese di Novembre 2024 pagina 8;
- registro IVA vendite 10 - Locazioni abitative: nessuna operazione annotata alla data del 31/12/2024;
- registro IVA vendite 12 - Asilo nido aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 4;
- registro IVA vendite 13 - Scuole Civiche: nessuna operazione annotata alla data del 31/12/2024;;
- registro IVA vendite 14 - Assistenza Sociale aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 16;
- registro IVA vendite 15 - Locazioni non abitative aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 34;
- registro IVA vendite 16 - Servizi Diversi aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 20;
- registro IVA corrispettivi 01- Refezione scolastica e servizi integrati aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 24;
- registro IVA corrispettivi 02 - Colonie aggiornato al mese di Agosto 2024 pagina 10;
- registro IVA corrispettivi 05 - Servizi cimiteriali aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 28;
- registro IVA corrispettivi 07 - Servizi ambientali:nessuna operazione annotata alla data del 31/12/2024;;
- registro IVA corrispettivi 09 - Centri sportivi aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 14;
- registro IVA corrispettivi 10 - Locazioni abitative aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 24;
- registro IVA corrispettivi 12 - Asilo nido aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 24;
- registro IVA corrispettivi 13 - Scuole Civiche aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 10;
- registro IVA corrispettivi 14 - Assistenza Sociale aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 24;
- registro IVA corrispettivi 15 - Locazioni non abitative: nessuna operazione annotata alla data del 31/12/2024;;
- registro IVA corrispettivi 16 - Servizi Diversi aggiornato al mese di Dicembre 2024 pagina 24;

Si prende atto che l'Ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

1.8. VERSAMENTI PERIODICI

Il Collegio procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato, ecc ed evidenzia quanto segue:

PERIODO DI RIFERIMENTO OTTOBRE 2024

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
DM10 - INPS	10/2024	2.544,00		15/11/2024
P201 - CPDEL	10/2024	290.669,33		15/11/2024
P206 - Solidarietà	10/2024	93,32		15/11/2024
P211 - Riscatti	10/2024	469,34		15/11/2024

P212 - Ricongiunzioni	10/2024	304,56		15/11/2024
P607 - INADEL TFS	10/2024	18.270,54		15/11/2024
P608 - INADEL TFR	10/2024	28.295,01		15/11/2024
P909 - Fondo Credito	10/2024	3.660,17		15/11/2024
380E - IRAP	10/2024	79.069,85		15/11/2024
100E	10/2024	171.745,46		15/11/2024
155E	10/2024	-359,40		15/11/2024
170E	10/2024	-2.662,81		15/11/2024
381E	10/2024	16.498,81		15/11/2024
384E	10/2024	6.270,37		15/11/2024
385E	10/2024	2.980,85		15/11/2024
125E	10/2024	0,18		15/11/2024
127E	10/2024	10,00		15/11/2024
128E	10/2024	147,17		15/11/2024
154E	10/2024	-126,00		15/11/2024
124E	10/2024	0,11		15/11/2024
126E	10/2024	219,75		15/11/2024
153E	10/2024	-250,00		15/11/2024
118E	10/2024	8,65		15/11/2024
133E	10/2024	697,00		15/11/2024
134E	10/2024	1.185,80		15/11/2024
147E	10/2024	2.210,34		15/11/2024
148E	10/2024	694,25		15/11/2024
150E	10/2024	-29.031,00		15/11/2024
TOT F24EP	10/2024	593.615,65	10114-10240	15/11/2024
106E	10/2024	7.745,39	11212	11/11/2024
104E	10/2024	6.333,10	11210-11211	11/11/2024
167E	2023	-17,76	Reversale 33650	11/11/2024
380E	10/2024	62,08	10994	28/10/2024
TOT F24EP	20/2024	14.122,81		15/11/2024

Gli importi sopra indicati trovano riscontro con le seguenti quietanze di versamento:

- Protocollo telematico n. 24110809172046840 del 08/11/2024 di € 593.615,65 (n. 9 quietanze)
- Protocollo telematico n. 24111111271039380 del 11/11/2024 di € 14.122,81

PERIODO DI RIFERIMENTO NOVEMBRE 2024

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
DM10 - INPS	11/2024	2.562,00		16/12/2024
P201 - CPDEL	11/2024	288.503,13		16/12/2024
P206 - Solidarietà	11/2024	73,02		16/12/2024
P211 - Riscatti	11/2024	469,34		16/12/2024
P212 - Ricongiunzioni	11/2024	304,56		16/12/2024
P607 - INADEL TFS	11/2024	18.102,50		16/12/2024
P608 - INADEL TFR	11/2024	28.488,59		16/12/2024
P909 - Fondo Credito	11/2024	3.647,77		16/12/2024
380E - IRAP	11/2024	77.175,84		16/12/2024

100E	11/2024	168.581,78		16/12/2024
155E	11/2024	-1.342,94		16/12/2024
170E	11/2024	-1.645,40		16/12/2024
381E	11/2024	17.085,98		16/12/2024
384E	11/2024	6.703,23		16/12/2024
385E	11/2024	2.954,73		16/12/2024
125E	11/2024	0,31		16/12/2024
127E	11/2024	10,00		16/12/2024
128E	11/2024	55,66		16/12/2024
124E	11/2024	0,19		16/12/2024
126E	11/2024	38,50		16/12/2024
118E	11/2024	7,88		16/12/2024
133E	11/2024	2.694,00		16/12/2024
134E	11/2024	991,30		16/12/2024
147E	11/2024	19.482,33		16/12/2024
148E	11/2024	1.358,30		16/12/2024
TOT F24EP	11/2024	636.302,60	11644 - 11747	16/12/2024
104E	11/2024	4.151,49	12337-12338	11/12/2024
106E	11/2024	1.392,00	12339	11/12/2024
TOT F24EP	11/2024	5.543,49		16/12/2024
Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
DM10 - INPS	12/2024	5.907,00		27/12/2024
P201 - CPDEL	12/2024	607.250,23		27/12/2024
P206 - Solidarietà	12/2024	201,73		27/12/2024

Gli importi sopra indicati trovano riscontro con le seguenti quietanze di versamento:

- Protocollo telematico n. 24120910362619240 del 09/12/2024 di € 636.302,60 8 (n. 9 quietanze di pagamento)

- Protocollo telematico n. 24121109133648518 del 11/12/2024 di € 5.543,49

PERIODO DI RIFERIMENTO DICEMBRE 2024

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
DM10 - INPS	12/2024	5.907,00		27/12/2024
P201 - CPDEL	12/2024	607.250,23		27/12/2024
P206 - Solidarietà	12/2024	201,73		27/12/2024
P211 - Riscatti	12/2024	469,34		27/12/2024
P212 - Ricongiunzioni	12/2024	304,56		27/12/2024
P607 - INADEL TFS	12/2024	36.221,11		27/12/2024
P608 - INADEL TFR	12/2024	55.065,65		27/12/2024
P909 - Fondo Credito	12/2024	7.079,55		27/12/2024
380E - IRAP	12/2024	148.031,96		16/01/2025
100E	12/2024	345.939,32		16/01/2025
102E	12/2024	1.867,93		16/01/2025
155E	12/2024	-4.646,27		16/01/2025
161E	12/2024	-63,24		16/01/2025

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
170E	12/2024	-4.804,35		16/01/2025
174E	12/2024	-4.495,89		16/01/2025
381E	12/2024	4.079,17		16/01/2025
384E	12/2024	1.737,16		16/01/2025
133E	12/2024	556,22		16/01/2025
147E	12/2024	2.285,76		16/01/2025
148E	12/2024	520,91		16/01/2025
150E	12/2024	-172,00		16/01/2025
TOT F24EP	12/2024	1.203.335,85	12731-12802 e 205 - 268	16/01/2025
104E	12/2024	22.475,94	308	14/01/2025
106E	12/2024	1.769,11	309	14/01/2025
TOT F24 EP	12/2024	24.245,05		16/01/2025

Gli importi sopra indicati trovano riscontro con le seguenti quietanze di versamento:

- Protocollo telematico n. 24121611062337158 del 16/12/2024 di € 712.499,17
- Erario - Protocollo n. 25010710132442588 del 07/01/2025 di € 490.836,68
- Protocollo telematico n. 25011409333015924 del 14/01/2025 di € 24.245,05

Successivamente l'Organo di Revisione esamina i seguenti versamenti relative alle trattenute sindacali:

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
Trattenute varie sindacali	10/2024	2.540,15	11029-11036-11037-11048-11049-11050-11051-11059	10/11/2024
Trattenute varie sindacali	11/2024	2.491,89	12090-12097-12098-12110-12111-12112-12113-12121	10/12/2024
Trattenute varie sindacali	12/2024	2.485,87	130-137-138-150-151-152-161	03/01/2025

Si rileva che tali somme risultano correttamente versate con i mandati riportati in tabella.

1.9. SPLIT PAYMENT

Il Collegio rileva la correttezza dei versamenti relativi al mese di:

- al mese di ottobre 2024 di 607.434,25 euro effettuato in data 15/11/2024 con quietanza di versamento protocollo telematico n. 24111310080218223-000001;
- al mese di novembre 2024 di 455.057,69 euro effettuato in data 16/12/2024 con quietanza di versamento protocollo telematico n. 24121110462836059-000001;
- al mese di dicembre 2024 di 579.117,87 euro effettuato in data 16/01/2024 con quietanza di versamento protocollo telematico n. 25011413135038949-000001;

Si prende atto che tali importi coincidono con quanto riportato negli ordinativi per accertamento dei rispettivi mesi.

1.10. IVA ATTIVITA' COMMERCIALE

L'organo di Revisione prende atto che l'Ente ha effettuato i seguenti versamenti:

- al mese di ottobre 2024 di 108.899,97 euro effettuato in data 15/11/2024 con quietanza di versamento protocollo telematico n. 24111310080218223-000001;

- al mese di novembre 2024 di 70.830,50 euro effettuato in data 16/12/2024 con quietanza di versamento protocollo telematico n. 24121110462836059-000001;
- al mese di dicembre 2024 acconto iva di 235.902,44 euro effettuato in data 20/12/2024 con quietanza di versamento protocollo telematico n. 24121710325156715-000001;
- al mese di dicembre 2024 di 213.902,73 compensato totalmente con acconto iva 2024;

Si verifica che tali importi coincidono con il debito risultante dalla liquidazione iva dei relativi mesi.

1.11. DENUNCIA MENSILE ANALITICA (INPS) DMA2

Si riscontra che l'Ente ha inviato all'Inps in data:

- 12/11/2024 la denuncia mensile analitica relativa al mese di ottobre 2024 con trasmissione n. 88451294;

- 12/12/2024 la denuncia mensile analitica relativa al mese di novembre 2024 con trasmissione n. 89218798;

- 23/01/2025 la denuncia mensile analitica relativa al mese di dicembre 2024 con trasmissione n. 90468168.

1.12. UFFICIO TRIBUTI

Il Collegio dei Revisori verifica l'attività dell'ufficio tributi relativamente agli avvisi di accertamento e di liquidazione dell'IMU, della TASI e della TARI.

La Dott.ssa Patrizia Beatrice Vecera consegna alcune tabelle riepilogative per l'attività svolta nel 2024 dall'ufficio tributi dalle quali emerge quanto segue:

IMU	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2024	N. 1.415 per un totale di 1.320.133,00 euro Accertamento medio 932,96 euro di cui incassati tot. 452.435,00 euro

TASI	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2024	N. 3 per un totale di 65.586,00 euro Accertamento medio 21.862,00 euro di cui incassati tot. 0,00 euro

Si precisa che nel 2024 sono stati altresì riscossi 85.421,42 euro a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

Il Collegio rammenta che, a decorrere dall'1.1.2020, la TASI è stata soppressa e unificata all'IMU, ai sensi dell'art. 1 co. 738 della legge di bilancio 160/2019. In merito, si precisa che nel 2024 sono stati riscossi 0 euro a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

Denom. Progetto e CUP	Supporto tecnico-organizzativo-funzionale di:	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto del cronoprogr. dell'intervento	Importo	Fase di attua.
Percorsi di autonomia per persone con disabilità CUP: C44H22000870006	MLPS	5	2	Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	30/06/2026	399.962,00	Esecuzione
CICLOVIA URBANA DI COLLEGAMENTO CON IL POLO UNIVERSITARIO DI VIA ADAMELLO – BICIPOLITANA CUP: C41B22001580001		M2	C2	I4.1.2	20/05/2025	1.220.911	Collaudo
RAFFORZAMENTO DEL SERVIZIO SOCIALE E PREVENZIONE DEL FENOMENO DEL BURN OUT C64H22000430001	MLPS - Ministero del lavoro e delle politiche sociali ?	MISSIONE 5 Inclusionione e coesione	COMPONENTE 2 - INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE; COMUNITA' E TERZO SETTORE - SOTTO COMP. 1 "SERVIZI SOCIALI, DISABILITÀ E MARGINALITÀ SOCIALE" INVESTIMENTO 1.1. SOSTEGNO ALLE PERSONE VULNERABILI E PREVENZIONE DELL'ISTITUZIONALIZZAZIONE DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI	SUB-INVESTIMENTO 1.1.4 RAFFORZAMENTO DEL SERVIZIO SOCIALE E PREVENZIONE DEL FENOMENO DEL BURN OUT	Conclusione attività: 31/3/2026 Conclusione progetto e procedure di rendicontazione: 30/6/2026	210.000,00 PNRR; 24.240,00 CO FINANZIAMENTO	ESECUZIONE
Dpcm 21/1/2021 "contributi per investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti alla riduzione di fenomeni di marginalizzazione e degrado sociale", intervento finanziato dall'unione europea - next generation eu – intervento per la Biblioteca civica centrale villa visconti D'Aragona de ponti		M5	C2	I2.01	31/03/2026	€ 5.065.520,00	Esecuzione

C47H21001150001							
Scuola Dell'infanzia e Primaria Marzabotto*Via Marzabotto, 50*Riqualificazione e Adeguamento Della Scuola Dell'infanzia e Primaria Marzabotto C47H21001140001		M5	C2	I2.01	31/03/2026	€ 8.017.209,05	Esecuzione
Programmazione Nazionale In Materia Di Edilizia Scolastica Per Il Triennio 2018-2020. Interventi Straordinari Di Ristrutturazione, Adeguamento Sismico, Efficientamento Energetico Degli Edifici Scolastici:Scuola Secondaria Di Primo Grado C47D18000110006		M4	C1	I3.03	30/03/2026	€ 2.843.324,00	Esecuzione
Casa Dei Bambini Montessori "G. E. Falck" Via Lambro 1, Sesto San Giovanni*Via Lambro, 1*Avviso Pubblico Per La Presentazione Delle Richieste Di Contributo Per Progetti Relativi Ad Opere Pubbliche Di Messa In Sicurezza, Ristrutturazione, Riqualificazione C47H21000810001		M4	C1	I1.01	31/03/2026	€ 4.335.500,00	Esecuzione
Piani Urbani Integrati Come-In Citta' Metropolitana Di Milano - Riqualificazione Del Quartiere "Primavera" Del Comune Di Sesto San Giovanni - Condomini Di Via Leopardi 161, Via Magenta 88.*Via Vie Varie*Piani Urbani Integrati Come-In Citta' Metropolitana C48I22000080001		M5	C2	I2.02	30/06/2026	€ 6.236.400,00	Esecuzione

Asilo Nido Savona In Via Savona,51 A Sesto San Giovanni*Via Savona 51*Piano Nazionale Di Ripresa E Resilienza - Missione 4: Istruzione E Ricerca Demolizione E Ricostruzione Asilo Nido Savona - Via Savona N. 51 C41B22000940001		M4	C1	I1.01	30/06/2026	€ 3.347.280,00	Esecuzione
--	--	----	----	-------	------------	----------------	------------

TARI	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2024	N. 305 per un totale di 278.792, 00 euro Accertamento medio 914,07 euro di cui incassati tot. 11.654,58 euro

Si precisa che nel 2024 sono stati altresì riscossi 64.771,37 euro a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

Trasmissione Delibere e regolamenti IMU e TARI

Il Collegio dà atto che l'ente ha inviato (entro il 14.10.2024) al Ministero dell'Economia e delle Finanze, mediante il portale del federalismo fiscale, le delibere di approvazione delle aliquote IMU in data 10.06.2024 e TARI in data 13.06.2024 e i regolamenti IMU in data 18.09.2023 e TARI in data 01.09.2023, in quanto i regolamenti non sono stati modificati nell'anno 2024 e sono tuttora in vigore.

Il Collegio dà atto che la pubblicazione dei suddetti documenti entro il termine del 28.10.2024 da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in seguito alla ricezione degli stessi da parte dell'ente entro il 14.10.2024, costituisce condizione di efficacia di questi ultimi. In assenza, si applicano le aliquote e i regolamenti vigenti nell'anno 2023, ai sensi dell'art. 1 co. 767 della L. 160/2019

2. ALTRE VERIFICHE

2.1. PNRR

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'ente ha in essere, a oggi, i seguenti interventi correlati al PNRR:

2.3. Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato e costo del personale a tempo non indeterminato

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 22/01/2025 sul sito istituzionale dell'ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale e dei dati relativi al costo complessivo del personale a tempo non indeterminato, con particolare riguardo al personale assegnato agli uffici di diretta collaborazione con gli organi di indirizzo politico in ossequio a quanto disposto dagli artt. 16 e 17 del D.lgs. 33/2013.

2.4. Monitoraggio trimestrale consistenza del personale

Il Collegio prende atto che in data 22/01/2025 [entro il 20 del mese successivo a ogni trimestre] l'ente ha predisposto e inviato, tramite SICO, al Ministero dell'Economia e delle Finanze i dati del monitoraggio trimestrale di cui al Titolo V del D.lgs. 165/2001 e alla circ. MEF 30.3.2023 n. 14 s.m.i..

2.5. Indicatore tempestività pagamenti

Il Collegio constata che per il trimestre di riferimento, l'indicatore medio di tempestività dei pagamenti risulta pari a -7,79 giorni, evidenziando che i pagamenti sono stati effettuati mediamente in anticipo

rispetto alle scadenze previste. Questo dato testimonia l'efficienza dell' Ente nella gestione dei flussi finanziari e nel rispetto dei termini contrattuali.

Si prende atto che l'indicatore è stato regolarmente pubblicato nella sezione 'Amministrazione trasparente' del sito istituzionale, in ottemperanza all'art. 33 del D.lgs. 33/2013.

2.6. Invio Bilancio di previsione 2025-2027

Il Collegio dà atto che l'ente in data 14/01/2025 [entro 30 giorni dall'approvazione] ha inviato alla Banca dati unitaria delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) i dati inerenti il bilancio di previsione, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal DLgs. 118/2011.

2.7. Piano esecutivo di gestione (PEG)

Il Collegio dà atto che l'ente in data 23/01/2025 con delibera di Giunta Comunale n. 5 [entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione] ha adottato il piano esecutivo di gestione (PEG). Il PEG è riferito ai medesimi esercizi considerati nel bilancio, individua gli obiettivi della gestione ed affida gli stessi, unitamente alle dotazioni necessarie, ai responsabili dei servizi, comprende il piano dettagliato degli obiettivi e il piano delle performance, in attesa dell'armonizzazione con il PIAO.

2.8. Questionario debiti fuori bilancio 2022

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'ente ha provveduto a compilare e caricare sul sito della Corte dei Conti - Questionari finanza territoriale, in data 19/10/2023 , il questionario debiti fuori bilancio 2023.

La verifica ha termine alle ore 15,10 previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Bruno Flavio Mennucci
Andrea Belotti
Carlo Zani

