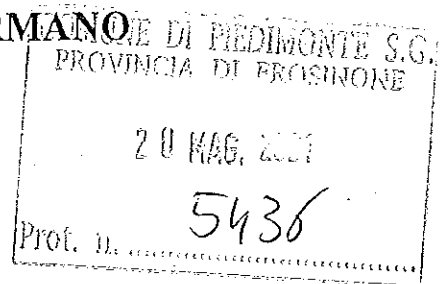


# COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

IL REVISORE DEI CONTI UNICO

VERBALE N. 14 DEL 20/05/2021



**OGGETTO:** Parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 68 del 20/05/2021 avente ad oggetto: "Art. 175 D.Lgs. 267/2000 – Variazione al bilancio di previsione 2021-2023 e contestuale aggiornamento DUP 2021-2023".

Il sottoscritto Revisore Unico del Comune di Piedimonte San Germano, Dott. Gaetano Desideri, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 13/11/2020;

### Premesso

- Che con deliberazione n. 15 del 27 aprile 2021 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di previsione pluriennale per il periodo 2021/2023;

### Vista

La proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 20.05.2021 di Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023, esercizio 2021, sulla quale va acquisito il parere dell'Organo di revisione di cui all'art. 239 del TUEL per la ratifica da parte del Consiglio Comunale;

### Preso atto

- Della variazione di bilancio che prevede per l'annualità 2021, sia per la competenza che per la cassa:
- **Variazioni in entrata:**

ENTRATA – Totale variazione in aumento	+€ 3.530.000,00
Totale variazioni	+€ 3.530.000,00

- **Variazioni in uscita:**

SPESA – Totale variazione in aumento	+€ 3.530.000,00
Totale variazioni	+€ 3.530.000,00

### Considerato

- Che l'art.175, comma 3, lett. a) del Decreto Legislativo del 18 agosto 2000, n. 267 – T.U.E.L., come modificato dal Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118, prevede che le variazioni di bilancio possono essere effettuate entro il 30 novembre; ad eccezione di alcune variazioni che possono essere effettuate entro il 31 dicembre di ciascun anno;
- Che la situazione della gestione finanziaria risulta essere in equilibrio fra entrate e spese e che il pareggio finanziario e tutti gli equilibri previsti per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti vengono rispettati;

**Visti**

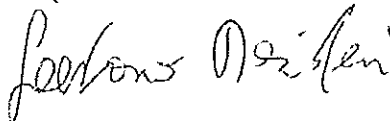
- Il Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- I pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Marisa Andreina Laudazio ai sensi dell'articolo 49 del D. Lgs. n. 267/2000;

***ESPRIME PARERE FAVOREVOLE***

sulla variazione di bilancio di cui all'oggetto da sottoporre alla ratifica del Consiglio Comunale.

Il Revisore dei Conti Unico

( Dott. Gaetano Desideri )



## COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

IL REVISORE DEI CONTI UNICO

VERBALE N. 13 DEL 18/05/2021

**OGGETTO:** VERIFICA PERIODICA DI CASSA – I TRIMESTRE 2021 – Ai sensi dell'Art. 223, Decreto Legislativo del 18 agosto 2000, n. 267 – T.U.E.L..

L'anno 2021 il giorno 18 del mese di maggio, il sottoscritto Revisore dei Conti Unico, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 34 adottata nella seduta del 13/11/2020 e dichiarata immediatamente eseguibile, ha proceduto alla verifica di cassa del Tesoriere alla data del 31.03.2021 ai sensi dell'Art. 223 del T.U.E.L., dello Statuto Comunale e del Regolamento di Contabilità.

### VERIFICA REVERSALI E MANDATI EMESSI

Risultano emessi n. 913 reversali e n: 294 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2021

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2021

Si è accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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.

### VERIFICA TESORERIA COMUNALE

L'articolo 35, comma 8 del Decreto Legge 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, a decorrere dall'entrata in vigore del predetto Decreto e fino al 31 dicembre 2014, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n.279 e di conseguenza da tale data i tesorieri devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 66 del regolamento di contabilità, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare del Cassinate il revisore procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31 Marzo 2021, attestando:

- che dal giornale di cassa dell'Ente alla data del 31.03.2021 risulta un saldo di euro 3.250.861,08 determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2020	3.497.677,30
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	400.949,86
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	611.693,14
c) TOTALE ENTRATE	4.510.320,30
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	357.657,75
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	901.801,47
e) CASSA CONTABILE DELL'ENTE	3.250.861,08

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione del Revisore, risulta un saldo alla data del 31.03.2021 di cassa per €. 3.476.797,56.

Saldo di cassa al 31 dicembre 2020	(+/-)	3.497.677,30
f) Riscossioni eseguite senza reversale	+	312.618,34
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		104.528,69
l) Reversali emesse	(+)	1.004.501,70
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	17.066,46
n) Mandati emessi	(-)	1.238.302,80
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	21.898,17
p) TOTALE SALDO DI CASSA TESORERIA		3.476.797,56

- 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.
- Nel corso del trimestre l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

#### VERIFICA ECONOMO COMUNALE

Il Revisore dei Conti Unico ha proceduto alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Marisa Laudazio; il saldo al 31/03/2021 è pari ad euro 1.175,07-  
Il fondo economale di €. 1.549,37 viene reintegrato della somma di €. 374,30 con determina n. 280/31 del 31.03.2021-.

#### ADEMPIMENTI FISCALI

- Il Revisore dei Conti Unico procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:
- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
    - o A. lampade votive;
    - o B. mensa;
    - o C. trasporto scolastico;
  - le liquidazioni periodiche sono riportate su registro iva vendite;

Si prende atto che le comunicazioni UNIEMENS relative ai contributi previdenziali sono state effettuate.

## VERSAMENTI PERIODICI

Il Revisore dei Conti Unico procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

### **periodo riferimento GENNAIO 2021 :**

Versamento effettuato con trasmissione telematica di 2 modello F24 EP .

Il pagamento relativo alle ritenute Irpef e contributi previdenziali del personale dipendente dell'importo di €. 23.018,24 è stato eseguito in data 16.02.2021 ed il pagamento relativo per IVA SPLIT dell'importo di €. 43.100,37 è stato eseguito in data 16.02.2021.

### **periodo riferimento FEBBRAIO 2021:**

Versamento effettuato con trasmissione telematica di 3 modelli F24 EP .

Il pagamento relativo alle ritenute Irpef e contributi previdenziali del personale dipendente dell'importo di €. 32.298,40 è stato eseguito in data 16.03.2021, il pagamento relativo alle ritenute effettuate sulle prestazioni di professionisti dell'importo di €. 4.155,59 è stato eseguito in data 16.03.2021 ed il pagamento per IVA SPLIT dell'importo di €. 25.722,30 è stato eseguito in data 16.03.2021

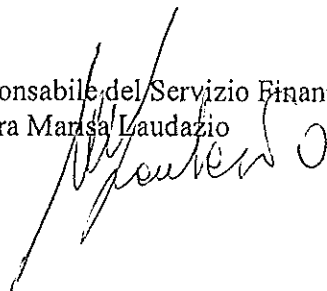
### **periodo riferimento MARZO 2021 :**

Versamento effettuato con trasmissione telematica di 2 modello F24 EP .

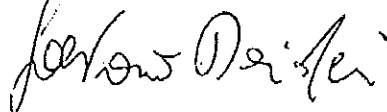
Il pagamento relativo alle ritenute Irpef e contributi previdenziali del personale dipendente dell'importo di €. 27.302,81 è stato eseguito in data 16.04.2021 ed il pagamento relativo per IVA SPLIT dell'importo di €. 26653,57 è stato eseguito in data 16.04.2021.

Piedimonte San Germano

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Sig.ra Marisa Laudazio

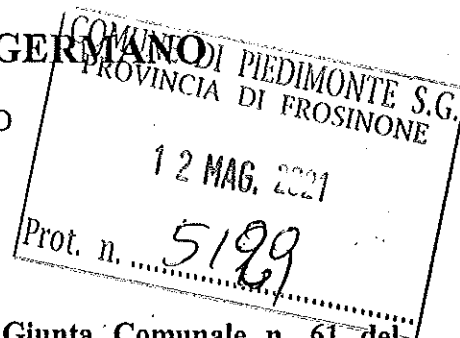


Il Revisore dei Conti Unico  
Dott. Gaetano Desideri



# COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

IL REVISORE DEI CONTI UNICO



VERBALE N. 12 DEL 12/05/2021

**OGGETTO:** Parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 61 del 12/05/2021 avente ad oggetto: "Art. 175 D.Lgs. 267/2000 – Variazione al bilancio di previsione 2021-2023".

Il sottoscritto Revisore Unico del Comune di Piedimonte San Germano, Dott. Gaetano Desideri, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 13/11/2020;

### Premesso

- Che con deliberazione n. 15 del 27 aprile 2021 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di previsione pluriennale per il periodo 2021/2023;

### Vista

La proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 61 del 12.05.2021 di Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023, esercizio 2021, sulla quale va acquisito il parere dell'Organo di revisione di cui all'art. 239 del TUEL per la ratifica da parte del Consiglio Comunale;

### Preso atto

- Della variazione di bilancio che prevede per l'annualità 2021, sia per la competenza che per la cassa:

- **Variazioni in entrata:**

ENTRATA – Totale variazione in aumento	+€ 150.000,00
<b>Totale variazioni</b>	<b>+€ 150.000,00</b>

- **Variazioni in uscita:**

SPESA – Totale variazione in aumento	+€ 150.000,00
<b>Totale variazioni</b>	<b>-€ 150.000,00</b>

### Considerato

- Che l'art.175, comma 3, lett. a) del Decreto Legislativo del 18 agosto 2000, n. 267 – T.U.E.L., come modificato dal Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118, prevede che le variazioni di bilancio possono essere effettuate entro il 30 novembre, ad eccezione di alcune variazioni che possono essere effettuate entro il 31 dicembre di ciascun anno;
- Che la situazione della gestione finanziaria risulta essere in equilibrio fra entrate e spese e che il pareggio finanziario e tutti gli equilibri previsti per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti vengono rispettati;

**Visti**

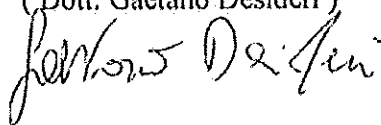
- Il Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- I pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Marisa Andreina Laudazio ai sensi dell'articolo 49 del D. Lgs. n. 267/2000;

***ESPRIME PARERE FAVOREVOLE***

sulla variazione di bilancio di cui all'oggetto da sottoporre alla ratifica del Consiglio Comunale.

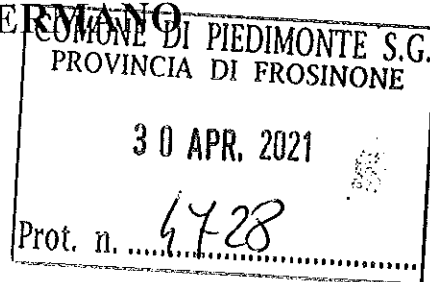
Il Revisore dei Conti Unico

(Dott. Gaetano Desideri)



# COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

IL REVISORE DEI CONTI UNICO



VERBALE N. 11 DEL 29/04/2021

**OGGETTO:** Parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 54 del 29/04/2021 avente ad oggetto: "Art. 175 D.Lgs. 267/2000 – Variazione al bilancio di previsione 2021-2023".

Il sottoscritto Revisore Unico del Comune di Piedimonte San Germano, Dott. Gaetano Desideri, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 13/11/2020;

### Premesso

- Che con deliberazione n. 15 del 27 aprile 2021 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di previsione pluriennale per il periodo 2021/2023;

### Vista

La proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 54 del 29.04.2021 di Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023, esercizio 2021, sulla quale va acquisito il parere dell'Organo di revisione di cui all'art. 239 del TUEL per la ratifica da parte del Consiglio Comunale;

### Preso atto

- Della variazione di bilancio che prevede per l'annualità 2021, sia per la competenza che per la cassa:
- **Variazioni in entrata:**

ENTRATA – Totale variazione in diminuzione	-€ 10.000,00
<b>Totale variazioni</b>	<b>-€ 10.000,00</b>

- **Variazioni in uscita:**

SPESA – Totale variazione in aumento	+€ 25.000,00
SPESA – Totale variazione in diminuzione	-€ 35.000,00
<b>Totale variazioni</b>	<b>-€ 10.000,00</b>

### Considerato

- Che l'art.175, comma 3, lett. a) del Decreto Legislativo del 18 agosto 2000, n. 267 – T.U.E.L., come modificato dal Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118, prevede che le variazioni di bilancio possono essere effettuate entro il 30 novembre, ad eccezione di alcune variazioni che possono essere effettuate entro il 31 dicembre di ciascun anno;
- Che la situazione della gestione finanziaria risulta essere in equilibrio fra entrate e spese e che il pareggio finanziario e tutti gli equilibri previsti per la copertura delle



spese correnti e per il finanziamento degli investimenti vengono rispettati:

**Visti**

- Il Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- I pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Marisa Andreina Laudazio ai sensi dell'articolo 49 del D. Lgs. n. 267/2000;

***ESPRIME PARERE FAVOREVOLE***

sulla variazione di bilancio di cui all'oggetto da sottoporre alla ratifica del Consiglio Comunale.

Il Revisore dei Conti Unico  
( Dott. Gaetano Desideri )



**FIRMATO DIGITALMENTE**

# Rapporto di verifica

Nome file **Verbale n. 11 del 29-04-2021 - PARERE VARIAZIONE DI BILANCIO.doc  
.p7m**

Data di verifica **30/04/2021 07:07:06 UTC**

Versione CAPI **6.4.19**

<b>Livello</b>	<b>Firmatario</b>	<b>Autorità emittente</b>	<b>Pagina</b>	<b>Esito</b>
1	 Gaetano Desideri	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	2	
	<b>Appendice A</b>		3	

**Esito**

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 30/04/21 9.07

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 29/04/2021 18:17:54 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

**Dettagli certificato**

Nome Cognome soggetto: Gaetano Desideri

Seriale: 0142d00e

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-DSDGTN65D24H282Y

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

1.3.76.16.6,displayText: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione

Agid N. 121/2019,

Validità: da 01/12/2020 09:32:43 UTC a 01/12/2023 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

## Certificati delle autorità radice (CA)

### InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

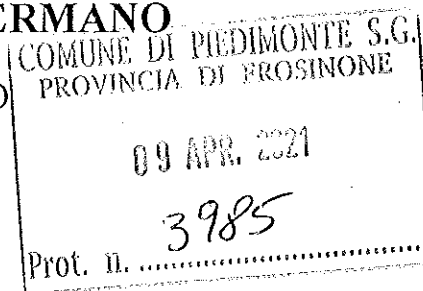
Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Validità: da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC

# COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

IL REVISORE DEI CONTI UNICO



**VERBALE N. 8 DEL 07/04/2021**

**OGGETTO:** Parere sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 47 del 07/04/2021 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni di esigibilità”.

Il sottoscritto Revisore dei Conti Unico del Comune di Piedimonte San Germano, Dott. Gaetano Desideri, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 13/11/2020;

VISTI i prospetti contabili allegati alla proposta di deliberazione e rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2020;

VISTO l'articolo 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011, che recita “Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento”;

VISTO il D. Lgs. n. 267/2000, artt. 227 e 228;

VISTO in particolare il comma 3 dell'art. 228 del D. Lgs. 267/2000, che recita “Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”;

VISTO il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, secondo cui “Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto”;

ESAMINATA la proposta di deliberazione della Giunta Comunale di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2020, a seguito della quale vengono illustrati nei relativi allegati i residui attivi e passivi cancellati, riclassificati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2020:

VISTO il Bilancio di Previsione 2020-2022 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 28 luglio 2020;

VISTA la variazione di esigibilità sul bilancio dell'esercizio 2020, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;

VISTA la variazione al bilancio esercizio 2021, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili al 31 dicembre dell'esercizio;

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Marisa Andreina Laudazio;

VISTA la documentazione acquisita e allegata agli atti dell'ente;

TENUTO conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati e che pertanto resta inalterato l'equilibrio di bilancio;

Visto il D. Lgs. n. 267/2000;

Visto il D. Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

*il Revisore dei Conti Unico esprime parere favorevole*

sulla proposta di deliberazione in oggetto, tenuto conto dell'osservanza delle norme di legge e della coerenza, congruità e attendibilità della variazione proposta.

Il Revisore dei Conti Unico  
( Dott. Gaetano Desideri )


**FIRMATO DIGITALMENTE**

# Rapporto di verifica

Nome file **Verbale n. 8 del 07-04-2021 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI .doc.p7m**

Data di verifica **09/04/2021 06:20:58 UTC**

Versione CAPI **6.4.19**

<b>Livello</b>	<b>Firmatario</b>	<b>Autorità emittente</b>	<b>Pagina</b>	<b>Esito</b>
1	 Gaetano Desideri	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	2	✓
	<b>Appendice A</b>		3	

**Esito**

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 09/04/21 8.20  
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 07/04/2021 20:18:32 UTC  
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS  
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni  
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)  
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>  
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

**Dettagli certificato**

Nome Cognome soggetto: Gaetano Desideri  
Seriale: 0142d00e  
Nazione: IT  
Codice Fiscale: TINIT-DSDGTN65D24H282Y  
Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT  
Utilizzo chiavi: nonRepudiation  
Policies:  
1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,  
1.3.76.24.1.1.2,  
0.4.0.194112.1.2,  
1.3.76.16.6,displayText: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,  
Validità: da 01/12/2020 09:32:43 UTC a 01/12/2023 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)  
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni  
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014  
Dichiarazione di Trasparenza:  
- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>



## Certificati delle autorità radice (CA)

### InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

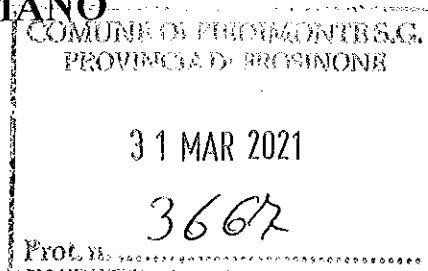
Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Validità: da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC

# COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

IL REVISORE DEI CONTI UNICO



VERBALE N. 7 DEL 30/03/2021

## PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA G. C. N. 33 DEL 17/03/2021 “APPROVAZIONE DEL PIANO TRIENNALE FABBISOGNI DI PERSONALE (PTPF) 2021-2023 E DELLA DOTAZIONE ORGANICA”

Il sottoscritto Revisore Unico del Comune di Piedimonte San Germano, Dott. Gaetano Desideri, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 13/11/2020;

Premesso che:

- L'art. 19 comma 8 della L. 448/2001 dispone che gli organi di revisione contabile degli enti locali accertano che i documenti di programmazione del fabbisogno del personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'art. 39 della L. 449/1997 e successive modificazioni e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate;

**VISTA** la proposta di deliberazione di Giunta Comunale sottoposta al sottoscritto Revisore Unico che prevede, nell'ambito della nuova programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2021-2023, il relativo piano di assunzioni per lo stesso triennio, così come analiticamente descritto nella stessa proposta di deliberazione e nei relativi allegati;

**VISTO** l'art. 33, co. 2, del D.L. n. 34 del 2019, come modificato dall'art. 1, co. 853, della L. 27.12.2019 n. 160, laddove stabilisce: *"A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione"*;

**VERIFICATO** che il presente piano triennale dei fabbisogni di personale ed il relativo piano occupazionale sono coerenti con le vigenti disposizioni inerenti il contenimento delle spese di personale come risulta dall'apposita Tabella riportata negli artt. 2 e 4 del Decreto Ministeriale del 17 marzo 2020;

**VERIFICATO** che la spesa complessiva riveniente dalla programmazione per il triennio 2021-2023 rientra nei limiti della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, rispetta gli attuali vincoli di finanza pubblica in materia di “pareggio di bilancio”, nonché i limiti imposti dall'art. 1, commi 557 e seguenti della L. 296/2006 e s.m.i., in tema di contenimento della spesa di personale (spesa potenziale massima);

**VISTI** i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi rispettivamente dal Responsabile del Settore I Dr.ssa Annabruna Gelfusa e dal Responsabile del Settore II Rag. Marisa Andreina Laudazio, ai sensi dell'art. 49 T.U. delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali 267/2000;

## ***RACCOMANDA***

prima di procedere alle assunzioni previste, di verificare il rispetto delle condizioni necessarie per dar seguito a detti fabbisogni, richiamandosi l'attenzione dell'Amministrazione Comunale sul fatto che la programmazione riportata nella proposta di deliberazione oggetto del presente parere è, in ogni caso, nel momento della concreta attuazione, sempre vincolata alle verifiche di compatibilità con le disposizioni della normativa vigente;

di effettuare un costante monitoraggio nel corso della gestione e di verificare in sede di formazione dei successivi documenti di programmazione, con riferimento quindi agli esercizi futuri, la necessità di aggiornare gli importi previsti, al fine di dare atto del permanere del rispetto programmatico del vincolo di contenimento delle spese di personale;

## ***ESPRIME PARERE FAVOREVOLE***

sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 33 del 17/03/2021 avente ad oggetto la Programmazione Triennale del fabbisogno del personale 2021-2023.

Il Revisore dei Conti Unico

( Dott. Gaetano Desideri )


**FIRMATO DIGITALMENTE**

# Rapporto di verifica

Nome file      **Verbale n. 7 del 30-03-2021 - FABBISOGNO DEL PERSONALE 2021-2023**  
                  **.doc.p7m**

Data di verifica    **31/03/2021 06:10:26 UTC**

Versione CAPI      **6.4.19**

<b>Livello</b>	<b>Firmatario</b>	<b>Autorità emittente</b>	<b>Pagina</b>	<b>Esito</b>
1	 Gaetano Desideri	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	2	✓
	<b>Appendice A</b>		3	

**Esito**

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 31/03/21 8.10

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 30/03/2021 17:24:25 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento

(UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

**Dettagli certificato**

Nome Cognome soggetto: Gaetano Desideri

Seriale: 0142d00e

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-DSDGTN65D24H282Y

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

1.3.76.16.6,displayText: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione

Agid N. 121/2019,

Validità: da 01/12/2020 09:32:43 UTC a 01/12/2023 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE)

N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

## Certificati delle autorità radice (CA)

### InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Validità: da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC

# COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

IL REVISORE DEI CONTI UNICO

COMUNE DI PIEDIMONTE S.G.  
PROVINCIA DI FROSINONE

26 MAR. 2021

Prot. n. ....3494.....

VERBALE N. 6 DEL 25/03/2021

**OGGETTO:** Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 22/03/2021 avente ad oggetto "Addizionale Comunale all'IRPEF – Conferma aliquote anno 2021".

Il sottoscritto Revisore Unico del Comune di Piedimonte San Germano, Dott. Gaetano Desideri, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 13/11/2020;

## Premesso che:

- l'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche è stata istituita con il decreto legislativo n. 360 del 28 settembre 1998, a decorrere dal 1° gennaio 1999 in attuazione all'art. 48 della legge 27 dicembre 1997, n. 449, ed è dovuta al Comune nel quale il contribuente ha il domicilio fiscale alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce l'addizionale stessa;
- i commi 3 e 3-bis dell'art. 1 del decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360, come modificati dall'articolo 1, comma 142, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (legge finanziaria 2007), testualmente prevedono:

*3. I comuni, con regolamento adottato ai sensi dell'articolo 52 del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, e successive modificazioni, possono disporre la variazione dell'aliquota di compartecipazione dell'addizionale di cui al comma 2 con deliberazione da pubblicare nel sito individuato con decreto del capo del Dipartimento per le politiche fiscali del Ministero dell'economia e delle finanze 31 maggio 2002, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 130 del 5 giugno 2002. L'efficacia della deliberazione decorre dalla data di pubblicazione nel predetto sito informatico. La variazione dell'aliquota di compartecipazione dell'addizionale non può eccedere complessivamente 0,8 punti percentuali. La deliberazione può essere adottata dai comuni anche in mancanza dei decreti di cui al comma 2.*

*3-bis. Con il medesimo regolamento di cui al comma 3 può essere stabilita una soglia di esenzione in ragione del possesso di specifici requisiti reddituali;*

## Preso atto che

- il vigente regolamento per la disciplina dell'addizionale comunale all'imposta sul

reddito delle persone fisiche è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 29/03/2019;

- con proposta di deliberazione da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale e preliminarmente inviata al Revisore Unico per l'emissione del relativo parere, l'ente intende confermare per l'anno 2021 le aliquote relative all'addizionale comunale Irpef già vigenti nell'anno 2020 differenziate per scaglioni di reddito;

**Visti**

i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Marisa Andreina Laudazio ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267/2000;

il D.Lgs. n. 267/2000;

lo Statuto Comunale;

il vigente Regolamento comunale di contabilità;

***ESPRIME PARERE FAVOREVOLE***

sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 22/03/2021 avente ad oggetto "Addizionale Comunale all'IRPEF – Conferma aliquote anno 2021".

Il Revisore dei Conti Unico

( Dott. Gaetano Desideri )

**FIRMATO DIGITALMENTE**




# Rapporto di verifica

Nome file      Verbale n. 6 del 25-03-2021 - PARERE SU ADDIZIONALE IRPEF.doc.p7m

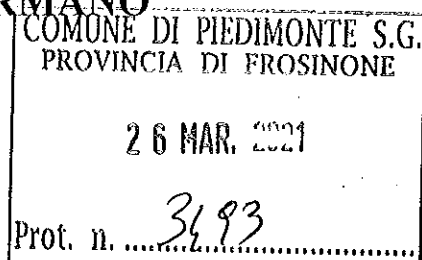
Data di verifica    26/03/2021 07:43:40 UTC

Versione CAPI    6.4.19

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 Gaetano Desideri	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	2	✓
	<b>Appendice A</b>		3	

# COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

IL REVISORE DEI CONTI UNICO



VERBALE N. 5 DEL 25/03/2021

**OGGETTO:** Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 22/03/2021 avente ad oggetto "Approvazione aliquote e detrazioni per l'applicazione dell'imposta municipale propria - IMU – Anno 2021 - Conferma".

Il sottoscritto Revisore Unico del Comune di Piedimonte San Germano, Dott. Gaetano Desideri, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 13/11/2020;

**VISTO** l'art. 1 della Legge 160/2019, che nei commi da 738 a 783 istituisce e disciplina l'Imposta Municipale Propria (IMU), abrogando al contempo a decorrere dall'anno 2020 l'Imposta Unica Comunale (IUC), istituita con la Legge 147/2013;

**VISTO** l'art. 239, comma 1, lett. b) 7), del D.Lgs. 267/2000, che prevede il rilascio di apposito parere da parte dell'Organo di revisione su "*proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e di applicazione dei tributi locali*";

**VISTO** il regolamento comunale per la disciplina della nuova imposta municipale propria approvato con deliberazione del C.C. n. 9 del 25/06/2020;

**VISTO** l'art. 1 della Legge n. 160/2019 commi da 748 a 767;

**ESAMINATA** la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 22/03/2021 avente ad oggetto "Approvazione aliquote e detrazioni per l'applicazione dell'imposta municipale propria – IMU - Anno 2021 - Conferma".

**VISTI** i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Marisa Andreina Laudazio ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267/2000;

**VISTO** il D.Lgs. n. 267/2000;

**VISTO** lo Statuto Comunale;

**VISTO** il vigente Regolamento comunale di contabilità;

## ***ESPRIME PARERE FAVOREVOLE***

sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 22/03/2021 avente ad oggetto "Approvazione aliquote e detrazioni per l'applicazione dell'imposta municipale propria - IMU – Anno 2021 - Conferma".



Il Revisore dei Conti Unico

( Dott. Gaetano Desideri )

**FIRMATO DIGITALMENTE**

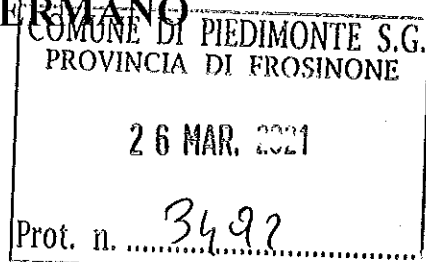
# Rapporto di verifica

Nome file **Verbale n. 5 del 25-03-2021 - PARERE SU IMU.doc.p7m**  
Data di verifica **26/03/2021 07:42:54 UTC**  
Versione CAPI **6.4.19**

<b>Livello</b>	<b>Firmatario</b>	<b>Autorità emittente</b>	<b>Pagina</b>	<b>Esito</b>
1	 Gaetano Desideri	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	2	
	<b>Appendice A</b>		3	

# COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

IL REVISORE DEI CONTI UNICO



VERBALE N. 4 DEL 25/03/2021

**OGGETTO:** Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 22/03/2021 avente ad oggetto “Canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria – Determinazione tariffe con decorrenza 1 gennaio 2021”.

Il sottoscritto Revisore Unico del Comune di Piedimonte San Germano, Dott. Gaetano Desideri, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 13/11/2020;

**Vista**

la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di cui all’oggetto, corredata dei relativi allegati tecnici che costituiscono parte integrante della proposta stessa;

**Visto**

l’art. 239, comma 1, lett. b) 7), del D.Lgs. 267/2000, che prevede il rilascio di apposito parere da parte dell’Organo di revisione su “*proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e di applicazione dei tributi locali*”;

**Visti**

i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Marisa Andreina Laudazio ai sensi dell’articolo 49 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267/2000;  
il D.Lgs. n. 18/08/200 n. 267/2000;  
lo Statuto Comunale;  
il vigente Regolamento comunale di contabilità;

***ESPRIME PARERE FAVOREVOLE***

sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 22/03/2021 avente ad oggetto “Canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria – Determinazione tariffe con decorrenza 1 gennaio 2021”.

Il Revisore dei Conti Unico  
( Dott. Gaetano Desideri )

**FIRMATO DIGITALMENTE**

# Rapporto di verifica

Nome file **Verbale n. 4 del 25-03-2021 - PARERE SU TARIFFE CANONE UNICO.doc**  
**.p7m**

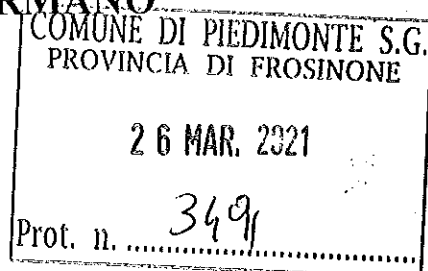
Data di verifica **26/03/2021 07:42:01 UTC**

Versione CAPI **6.4.19**

<b>Livello</b>	<b>Firmatario</b>	<b>Autorità emittente</b>	<b>Pagina</b>	<b>Esito</b>
1	 Gaetano Desideri	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	2	
	<b>Appendice A</b>		3	

# COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

IL REVISORE DEI CONTI UNICO



VERBALE N. 3 DEL 25/03/2021

**OGGETTO:** Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 22/03/2021 avente ad oggetto “Regolamento per l’istituzione e la disciplina del canone unico patrimoniale, legge 160/2019-Approvazione”.

Il sottoscritto Revisore Unico del Comune di Piedimonte San Germano, Dott. Gaetano Desideri, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 13/11/2020;

## Vista

La proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di cui all’oggetto, corredata del relativo schema di regolamento composto da n. 77 articoli che costituisce parte integrante della proposta stessa;

## Visti

l’articolo 52 del D. Lgs. n.446/1997 che conferisce ai comuni la potestà regolamentare in materia di tributi ed altre entrate dell’ente locale disponendo che i Comuni possono disciplinare con regolamento le proprie entrate, anche tributarie, salvo per quanto attiene alla individuazione e definizione delle fattispecie imponibili, dei soggetti passivi e della aliquota massima dei singoli tributi, nel rispetto delle esigenze di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti, e per quanto non regolamentato si applicano le disposizioni di legge vigenti;

## Esaminato

lo schema di “Regolamento per la disciplina del canone patrimoniale di occupazione del suolo pubblico e di esposizione pubblicitaria e del canone mercatale”;

## Visto

l’art. 239, comma 1, lett. b) 7), del D.Lgs. 267/2000, che prevede il rilascio di apposito parere da parte dell’Organo di revisione su “*proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e di applicazione dei tributi locali*”;

## Visti

i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Marisa Andreina Laudazio ai sensi dell’articolo 49 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267/2000;

il D.Lgs. n. 18/08/200 n. 267/2000;

lo Statuto Comunale;

il vigente Regolamento comunale di contabilità;

***ESPRIME PARERE FAVOREVOLE***

sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 22/03/2021 avente ad oggetto “Regolamento per l’istituzione e la disciplina del canone unico patrimoniale, legge 160/2019-Approvazione”.

Il Revisore dei Conti Unico  
( Dott. Gaetano Desideri )

**FIRMATO DIGITALMENTE**

# Rapporto di verifica

Nome file **Verbale n. 3 del 25-03-2021 - PARERE SU REGOLAMENTO CANONE UNICO .doc.p7m**

Data di verifica **26/03/2021 07:40:43 UTC**

Versione CAPI **6.4.19**

<b>Livello</b>	<b>Firmatario</b>	<b>Autorità emittente</b>	<b>Pagina</b>	<b>Esito</b>
1	 Gaetano Desideri	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	2	✓
	<b>Appendice A</b>		3	



# COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

IL REVISORE DEI CONTI UNICO

VERBALE N. 2 DEL 23/03/2021

**OGGETTO:** Parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 38 del 19/03/2021 avente ad oggetto “Approvazione Piano Economico Finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l’anno 2021 e determinazione delle tariffe TARI anno 2021 – Proposta per il Consiglio Comunale”.

Il sottoscritto Revisore Unico del Comune di Piedimonte San Germano, Dott. Gaetano Desideri, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 13/11/2020;

## Vista

La proposta di deliberazione di Giunta Comunale di cui all’oggetto, corredata dei relativi allegati tecnici che costituiscono parte integrante della proposta stessa, ed avendo proceduto all’esame della relativa documentazione;

## Visti

- Il Regolamento di Contabilità dell’Ente;
- Il D.Lgs 18/08/2000 n. 267, con particolare riferimento all’art. 239;
- I pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Marisa Andreina Laudazio ai sensi dell’articolo 49 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267/2000;

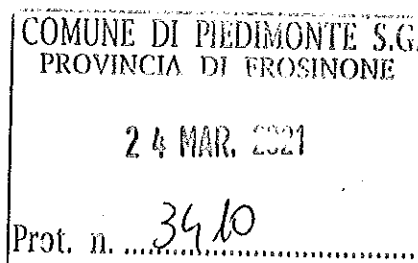
## *ESPRIME PARERE FAVOREVOLE*

sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 38 del 19/03/2021 avente ad oggetto “Approvazione Piano Economico Finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l’anno 2021 e determinazione delle tariffe TARI anno 2021 – Proposta per il Consiglio Comunale”.

Il Revisore dei Conti Unico



( Dott. Gaetano Desideri )

FIRMATO DIGITALMENTE



# Rapporto di verifica

Nome file        Verbale n. 2 del 23-03-2021 - PARERE SU PEF E TARIFFE TARI.pdf.p7m  
Data di verifica    24/03/2021 08:24:10 UTC  
Versione CAPI    6.4.19

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 Gaetano Desideri	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	2	
	<b>Appendice A</b>		3	

**Esito**

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 24/03/21 9.24

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 23/03/2021 15:27:56 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

**Dettagli certificato**

Nome Cognome soggetto: Gaetano Desideri

Seriale: 0142d00e

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-DSDGTN65D24H282Y

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

1.3.76.16.6,displayText: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

Validità: da 01/12/2020 09:32:43 UTC a 01/12/2023 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

## Certificati delle autorità radice (CA)

### InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

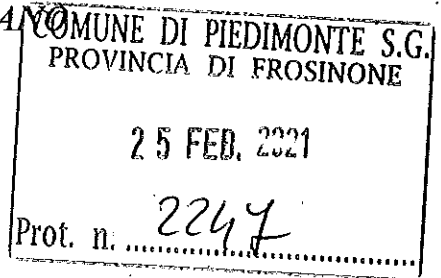
Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Validità: da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC



VERBALE N. 1 DEL 24/02/2021

OGGETTO: VERIFICA PERIODICA DI CASSA – IV TRIMESTRE 2020 – Ai sensi dell'Art. 223, Decreto Legislativo del 18 agosto 2000, n. 267 – T.U.E.L.

L'anno 2021 il giorno 24 del mese di febbraio, il sottoscritto Revisore dei Conti Unico, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 34 adottata nella seduta del 13/11/2020 e dichiarata immediatamente eseguibile, ha proceduto alla verifica di cassa del Tesoriere alla data del 31.12.2020 ai sensi dell'Art. 223 del T.U.E.L., dello Statuto Comunale e del Regolamento di Contabilità.

#### VERIFICA REVERSALI E MANDATI EMESSI

Risultano emessi n. 3254 reversali e n. 1873 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2020

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2020

Si è accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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.

#### VERIFICA TESORERIA COMUNALE

L'articolo 35, comma 8 del Decreto Legge 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, a decorrere dall'entrata in vigore del predetto Decreto e fino al 31 dicembre 2014, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n.279 e di conseguenza da tale data i tesorieri devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 66 del regolamento di contabilità, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare del Cassinate il revisore procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31 Dicembre 2020, attestando:

- che dal giornale di cassa dell'Ente alla data del 31.12.2020 risulta un saldo di euro 3.497.677,30 determinato da:

J. A.

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2020	1.629.655,90
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	6.190.565,74
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	484.062,86
c) TOTALE ENTRATE	8.304.284,50
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	4.042.337,38
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	764.269,82
e) CASSA CONTABILE DELL'ENTE	3.497.677,30

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione del Revisore, risulta un saldo alla data del 31.12.2020 di cassa per €. 3.497.677,30

Saldo di cassa al 31 dicembre 2020	(+/-)	1.629.655,90
f) Riscossioni eseguite senza reversale		
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	-	
l) Reversali riscosse	(+)	6.674.628,60
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	
n) Mandati pagati	(-)	4.806.607,20
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	
p) TOTALE SALDO DI CASSA TESORERIA		3.497.677,30

- 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.
- Nel corso del trimestre l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

#### VERIFICA ECONOMO COMUNALE

Il Revisore dei Conti Unico ha proceduto alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Marisa Laudazio; il saldo al 31/12/2020 è pari ad euro 1549,37.

#### ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore dei Conti Unico procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
  - o A. lampade votive;
  - o B. mensa;
  - o C. trasporto scolastico;
- le liquidazioni periodiche sono riportate su registro iva vendite;

Si prende atto che le comunicazioni UNIEMENS relative ai contributi previdenziali sono state effettuate.

*RO.*

## VERSAMENTI PERIODICI

Il Revisore dei Conti Unico procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

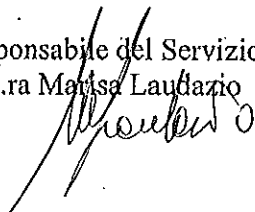
periodo riferimento Dicembre 2020:

Versamento effettuato con trasmissione telematica di 2 modello F24 EP.

Il pagamento relativo alle ritenute Irpef e contributi previdenziali del personale dipendente dell'importo di €. 37.756,10 è stato eseguito in data 28.12.2020 ed il pagamento relativo per IVA SPLIT periodo di riferimento dicembre 2020 è stato eseguito in data 15.01.2021.

Piedimonte San Germano

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Sig.ra Mariisa Laudazio



Il Revisore dei Conti Unico  
Dott. Gaetano Desideri

