

31 OTT. 2023

PROT. N.

14079

CAT.

2

CL.

11

**VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI,
DEL 31/10/2023 N. 19 RELATIVA AL III TRIMESTRE 2023**

Il giorno 31 ottobre 2023 alle ore 10.00 presso il Comune di Sanguinetto la sottoscritta Dott.ssa Irene Bononi, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del D.lgs. 267/2000 procedono alla periodica verifica. Il Revisore è assistito dal Dott. Nicola Tomezzoli, Responsabile del Servizio Finanziario

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 1376 reversali e n. 1689 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2023 per 1.099,11 euro con causale "Ritenuta su: Manutenzione straordinaria della parete esterna lato sud e del controsoffitto della palestra scuola secondaria di primo grado, sede dell'Istituto Comprensivo di Sanguinetto. Affidamento diretto ai sensi art. 36, comma 2, lett. A).

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2023 per 300,00 euro con causale "Rimborso deposito cauzionale Asd Kakutodo Italia uso palestra Scuola Primaria anno 2022/2023";

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del III trimestre dell'anno 2023:

sino a 50.000,00 euro si estrae la pagina 671 del testo "Manovra finanziaria 2012" e si utilizza come progressione della scelta sia per i mandati che per le reversali il numero 14 a cui viene sommato il numero fisso di 80; ne risultano scelti a campione sei reversali e sei mandati;

Reversali oltre 100.000,00 euro

n. 832 del 3 luglio 2023 di 250.806,38 euro per "Mesi di maggio e giugno – incassi Imu da F24 (a copertura)

n. 858 del 3 luglio 2023 di 392.174,91 euro per "Fondo di Solidarietà comunale (a copertura)"

n. 1189 del 15 settembre 2023 di 143.417,74 euro per "sanzioni codice della strada"

Reversali tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

Nessuna reversale

Reversali fino a 50.000,00 euro

n. 924 del 21 luglio 2023 di 18,25 euro per "trattenute assunzionali comunali da modelli 730/2023."

n. 1018 del 18 agosto 2023 di 521,63 euro per "trattenute saldo addizionale regionale Irpef rateizzata anno 2022 personale dipendente – 6° rata agosto 2023".

n. 1112 del 25 agosto 2023 di 352,00 euro per "split iva istituzionale"

n. 1206 del 21 settembre 2023 di 1.007,86 euro per "trattenute Irpef da modello 730"

n. 1300 del 26 settembre 2023 di 1.301,50 euro per "incasso mense mese di settembre"

Mandati oltre 100.000,00 euro

n. 1248 del 21 luglio 2023 di 119.867,56 euro per "Servizio di igiene urbana. Impegno di spesa mesi di gennaio, febbraio, marzo e aprile 2023"

Mandati tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

Nessun mandato

Mandati fino a 50.000,00 euro

n. 1218 del 21 luglio 2023 di 1.637,29 euro per "Versamento contributi CPDE a carico del personale dipendente Luglio 2023 –parziale compensazione con rimborsi Irpef modelli 730/2023"

n. 1312 del 05 agosto 2023 di 2.440,0 euro per "Servizio di responsabile della protezione ei dati DPO – triennio 2022/2024."

n. 1406 del 18 agosto 2023 di 308,58 euro per "retribuzione di E.Q. agosto 2023 Boarati Davide"

n. 1500 del 01 settembre 2023 di 67,17 euro per "Spese per telefonia e connessioni internet 2023"

n. 1594 del 21 settembre 2023 di 23,46 euro per "Indennità sostitutiva buoni pasto – agosto 2023"

n. 1688 del 30 settembre 2023 di 6.095,07 euro per "manutenzione straordinaria parete esterna lato sud controsoffitto della palestra scuola secondaria di primo grado sede dell'istituto comprensivo di Sanguinetto – affidamento diretto"

Il Revisore ha 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.

Adempimenti fiscali

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

- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al II trimestre 2023, in data 29/09/2023 con ricevuta 332078746 dell'Agenzia delle Entrate.

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:
 - A. attività imponibili;
 - B. asilo nido;
 - C. assistenza domiciliare;
- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro riepilogativo;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30 settembre 2023 attività imponibili;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30 settembre 2023 attività asilo nido;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30 settembre 2023 attività assistenza domiciliare;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30 settembre 2023;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30 settembre 2023.

L'Ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale

Versamenti periodici

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	distinta di pagamento n.	Data pagamento
100E	6/2023	6.507,72	94 del 18/07/2023	17/07/2023-
100E	7/2023	0,00*	-	-
104E	6/2023	80,00	94 del 18/07/2023	17/07/2023-
104E	7/2023	1.383,00	distinta n. 108 del 17/08/2023	21/08/2023
381E	6/2023	721,35	94 del 18/07/2023	17/07/2023-
381E	7/2023	0,00*	-	-
384E	6/2023	343,08	94 del 18/07/2023	17/07/2023-
384E	7/2023	0,00*	-	-
385E	6/2023	133,81	94 del 18/07/2023	17/07/2023-
385E	7/2023	0,00*	-	-
100E	8/2023	1.409,13**	distinta n. 127 dell'11/09/2023	18/09/2023
104E	8/2023	632,30	distinta n. 127 dell'11/09/2023	18/09/2023
381E	8/2023	785,25	distinta n. 127 dell'11/09/2023	18/09/2023
384E	8/2023	424,54**	distinta n. 127 dell'11/09/2023	18/09/2023

*Importi INTERAMENTE compensati con i rimborsi da Modelli 730/2023

**Importi PARZIALMENTE compensati con i rimborsi da Modelli 730/2023

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
INPDAP/EX CPDEL	6/2023	11.943,38	94 del 18/07/2023	17/07/2023-
INPDAP/EX CPDEL	7/2023	11.222,38***	distinta n. 108 del 17/08/2023	21/08/2023
INPDAP/EX INADEL	6/2023	1.502,19	94 del 18/07/2023	17/07/2023-
INPDAP/EX INADEL	7/2023	1.052,19	distinta n. 108 del 17/08/2023	21/08/2023
INPDAP/TFR	6/2023	613,33	94 del 18/07/2023	17/07/2023-
INPDAP/TFR	7/2023	569,42	distinta n. 108 del 17/08/2023	21/08/2023
INPDAP/C. CREDITO	6/2023	135,18	94 del 18/07/2023	17/07/2023-
INPDAP/C. CREDITO	7/2023	141,26	distinta n. 108 del 17/08/2023	21/08/2023
IRAP	6/2023	3.504,18	94 del 18/07/2023	17/07/2023-
IRAP	7/2023	3.652,34	distinta n. 108 del 17/08/2023	21/08/2023
INPDAP/EX CPDEL	8/2023	10.552,15	distinta n. 127 dell'11/09/2023	18/09/2023
INPDAP/EX INADEL	8/2023	1.095,51	distinta n. 127 dell'11/09/2023	18/09/2023
INPDAP/TFR	8/2023	540,62	distinta n. 127 dell'11/09/2023	18/09/2023
INPDAP/C. CREDITO	8/2023	132,11	distinta n. 127 dell'11/09/2023	18/09/2023
IRAP	8/2023	3.423,96	distinta n. 127 dell'11/09/2023	18/09/2023
INPS	6/2023	3,00	94 del 18/07/2023	17/07/2023-
INPS	7/2023	4,00	distinta n. 108 del 17/08/2023	21/08/2023
INPS	8/2023	-	-	-

***in delega F24Ep Euro 11.422,38: vedi mandato n. 1217 del 21/07/2023 (Euro 200,00 per trattamento integrativo questo mese compensato con Cpdel anziché con Irpef, dato che l'Irpef è pari a 0,00)

Split payment

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi:

- Al mese di giugno 2023 di 32.663,76 euro effettuato in data 17/07/2023
- al mese di luglio 2023 di 25.552,91 euro effettuato in data 21/08/2023;
- al mese di agosto 2023 di 14.324,76 euro effettuato in data 18/09/2023;

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'art. 223 del D.Lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banco BPM il Revisore attesta che:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30 settembre 2023 è di 1.438.534,71 euro, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'ente ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2023	€ 1.986.081,03
Riscossioni dal 01.01.2023 al 30.09.2023	€ 2.535.172,34
Pagamenti dal 01.01.2023 al 30.06.2023	-€ 3.082.718,66
Totale	€ 1.438.534,71

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

Saldo di cassa al 01.01.2023	€ 1.986.081,03
Reversali emesse	€ 2.503.264,80
Mandati emessi	-€ 3.137.056,08
Saldo	€ 1.352.289,75
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 86.244,96

- la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Reversali emesse ma da riscuotere	-€ 63.265,61
Reversali emesse da trasmettere (rev. 1375 di euro 1560,72 distinta n.147 del 7/10/2023 e distinta 144 del 30/09/2023 per euro 4.611,07)	-€ 6.171,79
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 101.344,94
Reversali a copertura	€ -
Mandati emessi e non pagati	€ 65,85
Mandati a copertura	€ 46.921,81
Mandati emessi da trasmettere (distinta 147 del 30/09/2023 - mandato 1687 di 8.654,92 euro e distinta 144 del 30/09/2023 euro 25.870,48 e distinta n151 del 18/10/2023 euro 19.814,07) mandato n92 del 20/01/2023 euro 3,10	€ 54.342,57
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-€ 46.992,81
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 86.244,96

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 - 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'ente.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

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

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

Economo:

Sig.ra Erica Pasquali, nominata con determina n. 39 (R.G. n. 98) del 30/05/2023 con decorrenza 01/06/2023 a seguito del rientro in servizio post astensione per maternità.

Nel periodo Luglio – Settembre 2023 sono stati emessi n. 37 buoni di pagamento (dal n. 88 del 07/07/2023 al n. 124 del 28/09/2023), per un importo totale di **Euro 2.401,03**.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a **26,11** euro ed è così composta:

CASSA		
n. 0	da 500 euro	0,00 euro
n. 0	da 100 euro	0,00 euro
n. 0	da 50 euro	0,00 euro
n. 0	da 20 euro	0,00 euro
n. 1	da 10 euro	10,00 euro
n. 2	da 5 euro	10,00 euro
monete per 6,11 euro		

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a **26,11** euro che corrisponde con il saldo di cassa.

Il Revisore verifica, a campione, i seguenti acquisti economici:

- mandato n. 1841 del 27.10.2023 per rimborso spese di notifica Comune di Bologna di euro 12,38 riferito alla bolletta n. 109.
- mandato n. 1837 del 27.10.2023 per ricarica telefonica chiamata di emergenza ascensore teatro comunale di euro 50,00 riferito alla bolletta n. 88.

Il Revisore prende atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data **03/10/2023** e che detto rendiconto è stato approvato dal **Responsabile dell'Area II** con determina n. **68 (R.G. n. 232)** del **03/10/2023**.

Agente/i (fotocopie):

Sig.ra Erica Pasquali, nominata con determina n. 39 (R.G. n. 98) del 30/05/2023 con decorrenza 01/06/2023 a seguito del rientro in servizio post astensione per maternità.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a **7,50** euro ed è così composta:

CASSA		
n. 0	da 500 euro	0,00 euro
n. 0	da 100 euro	0,00 euro
n. 0	da 50 euro	0,00 euro
n. 0	da 20 euro	0,00 euro
n. 0	da 10 euro	0,00 euro
n. 1	da 5 euro	5,00 euro
monete per 2,50 euro		

Agente/i (incassi Premio Accordi):

Con decorrenza 01/06/2023 la Sig.ra Erica Pasquali è stata nuovamente nominata Agente contabile con determina n. 39 (R.G. n. 98) del 30/05/2023 a seguito del rientro in servizio post astensione per maternità.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a 0,00 euro ed è così composta:

CASSA		
n.	da 500 euro euro
n.	da 100 euro euro
n.	da 50 euro euro
n.	da 20 euro euro
n.	da 10 euro euro
n.	da 5 euro euro
monete per euro		

Agente Contabile per Ufficio Protocollo:

- Dott. Davide Boarati, nominato con determina n. 117 del 4 luglio 2017: la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a 0,00 euro.

Agente Contabile per Ufficio Servizi Assistenziali:

- Sig.ra Anna Rossato, nominata con determina n. 94 del 28 giugno 2016: la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a 0,00 euro.

Agente Contabile per Ufficio Servizi Demografici:

- Sig.ra Anna Zuccato, nominata con determina n. 330 del 27 novembre 2020: la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a 0,00 euro.

Agente Contabile per Ufficio Contratti:

- Dott. Nicola Tomezzoli, nominato con determina n. 5 del 31 gennaio 2023: la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a 0,00 euro.

PNRR

Il Revisore prende atto che l'ente ha in essere i seguenti interventi correlati al PNRR:

Denom. Progetto e CUP	Supporto tecnico-coorganizzativo-funzionale di:	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto del cronoprogr. dell'intervento	Importo	Fase di attuaz.
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 13 SERVIZI DA MIGRARE		M1	C1		25.10.2024	77.897,00	Program
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI* EROGAZIONE API1 DA ATTIVARE		M1	C1		14.02.2024	10.172,00	Program
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* VIA INTERNO CASTELLO*IL SERVIZIO		M1	C1		27.04.2024	79.922,00	Program
APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI		M1	C1		02.02.2024	8.505,00	Program

ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE	M1	C1		22.06.2024	14.000,00	Program
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*1-NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (POLIZIA LOCALE) 3-NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO) (TRIBUTI)	M1	C1		11.02.2024	23.147,00	Program
STRADE COMUNALI*VIA ROMA*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA MESSA IN SICUREZZA DI STRADE COMUNALI	M2	C4		01.12.2020	60.000,00	Terminata
ASILO NIDO E SCUOLA MATERNA*VIA MERITANI*GIOCHI VARI	M4	C1		27.06.2022	59.054,00	Terminata

Il Revisore prende atto che l'ente sta provvedendo all'aggiornamento dei dati sul sistema ReGIS, anche secondo le indicazioni fornite dal referente provinciale indicato dal Ministero. Allo stato attuale i tre progetti inseriti risultano con lo stato "in corso"

Trasmissione del Conto del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Revisore prende atto che in data 13/06/2023 l'ente ha trasmesso alla Corte dei Conti competente il conto relativo all'esercizio finanziario 2022 reso dal Tesoriere e da tutti gli agenti contabili ai sensi degli artt. 226 e 233 del D.Lgs. 267/2000. A seguito del rigetto dovuto all'assenza della relazione del Segretario Comunale la documentazione è stata nuovamente inviata in data 15/09/2023

AGCOM - Pubblicità istituzionale

Il Revisore prende atto che l'ente non era tenuto alla comunicazione all'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni (AGCOM) delle somme impegnate per l'acquisto, ai fini di pubblicità istituzionale, di spazi sui mezzi di comunicazione di massa ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 8.11.2021 n. 208, mediante la compilazione del modello elettronico disponibile sul sito dell'Autorità stessa (www.agcom.it/entipubblici) non avendo destinato somme agli scopi succitati.

Obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento, l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto a pubblicare, in data 31.07.2023 [entro 31.7.2023], gli indicatori trimestrali dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (II trimestre 2023) è pari a giorni: -26.12

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

Il Revisore verifica l'avvenuta pubblicazione in data 27/10/2023 [trimestralmente], 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.

Ricognizione del personale

Il Revisore prende atto che in data 15/02/2023 (D.G.C. n. 13) l'ente ha effettuato la ricognizione del personale da cui si evince che NON sussistono all'interno dell'Ente situazioni di soprannumero o eccedenze di personale (l'art. 16 della L. 12.11.2011 n. 183 ha sostituito l'art. 33 del D.Lgs. 30.3.2001 n. 165 e ha introdotto, tra l'altro, l'obbligo della verifica che non sussistano situazioni di soprannumero o di

eccedenze di personale in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria dell'ente. Tale verifica può essere effettuata anche in sede di ricognizione annuale prevista dall'art. 6 co. 1 del D.Lgs. 30.3.2001 n. 165. Se l'ente non adempie a detta verifica non può assumere o instaurare rapporti di lavoro con qualunque tipologia di contratto pena la nullità degli atti posti in essere).

Conto annuale del personale e relazione allegata

Il Revisore prende atto che la **Relazione al conto è stata certificata da SICO in data 16/05/2023**, ai sensi dell'art. 60 del D.Lgs. 165/2001. Il **Conto annuale è stato trasmesso in Si.CO. in data 25/07/2023 e validato dal Sistema in data 30/07/2023.**

Certificazione SOSE quote vincolate Fondo solidarietà comunale 2022

Il Revisore prende atto che in data **03/08/2023** l'ente ha provveduto alla compilazione delle schede di monitoraggio relative all'anno 2022, da inviare in via telematica alla società SOSE spa ex art. 4-bis co. 2 del DL 51/2023, in materia sociale, asili nido e trasporto alunni disabili, circa il raggiungimento degli obiettivi di servizio di cui all'art. 1 co. 449 lett. d-*quinquies*), d-*sexies*) e d-*octies*) della L. 11.12.2016 n. 232.

La verifica ha termine alle ore 12.05 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL REVISORE
(Dott.ssa Irene Bononi)

