

**VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI
DEL 15/05/2023, RELATIVA AL I TRIMESTRE 2023**

Il giorno 15 maggio 2023 alle ore 09.50 presso il Comune di Sanguinetto la sottoscritta Dott.ssa Irene Bononi, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del D.lgs. n. 267/2000 procede alla periodica verifica. Il Revisore è assistito dal Dott. Nicola Tomezzoli, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 380 reversali e n. 584 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29 marzo 2023 per 34,20 euro con causale "Corrispettivi di cui al D.M. tariffe del 24 dicembre 2014 per impianto fotovoltaico installato su scuola secondaria".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29 marzo 2023 per 187,30 euro con causale "Rimborso economato primo trimestre 2023".

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

- sino a 50.000,00 euro si estrae la pagina 623 del testo "Manovra finanziaria 2012" e si utilizza come progressione della scelta sia per i mandati che per le reversali il numero 11 a cui viene sommato il numero fisso di 80; ne risultano scelti a campione quattro reversali e sei mandati;
- da 50.000,01 euro a 100.000,00 nessuna reversale e nessun mandato;
- oltre 100.000,00 euro una reversale e nessun mandato.

Reversali oltre 100.000,00 euro

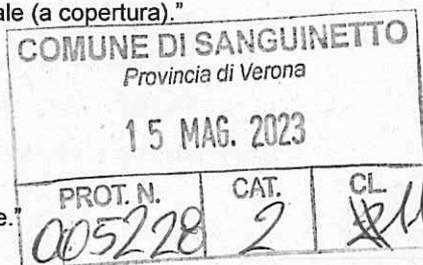
n. 205 del 3 marzo 2023 di 104.261,75 euro per "Fondo di solidarietà comunale (a copertura)."

Reversali tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

Nessuna reversale

Reversali fino a 50.000,00 euro

- n. 091 del 25 gennaio 2023 di 420,78 euro per "Contributo conto energia."
- n. 182 del 11 febbraio 2023 di 124,74 euro per "Ritenuta IVA split istituzionale."
- n. 273 del 11 marzo 2023 di 48,76 euro per "Ritenuta IVA split istituzionale"
- n. 364 del 18 marzo 2023 di 115,00 euro per "Tari 2020"



Mandati oltre 100.000,00 euro

Nessun mandato

Mandati tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

Nessun mandato

Mandati fino a 50.000,00 euro

- n. 091 del 20 gennaio 2023 di 2300,00 euro per "Liquidazione contributo economico libri di testo."
- n. 182 del 28 gennaio 2023 di 1.265,14 euro per "Lavori manutenzione straordinaria scuola secondaria."
- n. 273 del 21 febbraio 2023 di 9,26 euro per "Indennità di comparto febbraio 2023"
- n. 364 del 25 febbraio 2023 di 8.873,52 euro per "Sistemazione straordinaria marciapiedi e viabilità"
- n. 455 del 18 marzo 2023 di 400,00 euro per "Liquidazione contributi economici febbraio marzo 2023 - Annullato."
- n. 546 del 22 marzo 2023 di 15,01 euro per "Versamento addizionale comunale Irpef marzo 2023."

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 Certificazione Unica 2023, lavoratori dipendenti e assimilati, relativa all'esercizio 2022, in data 16/03/2023 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate 23031610243640391
- presentazione in via telematica della Certificazione Unica 2023, lavoratori autonomi, relativa all'esercizio 2022, in data 10/03/2023, con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 23031011401543401 per numero 24 C.U.
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al IV trimestre 2022, in data 23.02.2023 con ricevuta 319595414 dell'Agenzia delle Entrate;
- *presentazione, in via telematica, della Dichiarazione IVA 2023, relativa all'anno 2022, in data 21/04/2023 con ricevuta n. 08394259109-0000007 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 31 marzo 2023 attività imponibili;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31 marzo 2023 attività asilo nido;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31 marzo 2023 attività assistenza domiciliare;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31 marzo 2023;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31 marzo 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	Distinte pagamento	Data pagamento
100E	01.2023	7.281,23	21 DEL 27/02/2023	16/02/2023
381E	01.2023	858,11	21 DEL 27/02/2023	16/02/2023
384E	01.2023	357,77	21 DEL 27/02/2023	16/02/2023
INPDAP/EX CPDEL – P201	01.2023	14.294,59	21 DEL 27/02/2023	16/02/2023
INPDAP/EX INADEL – P607-608	01.2023	1.678,87	21 DEL 27/02/2023	16/02/2023
INPDAP – P909	01.2023	153,38	21 DEL 27/02/2023	16/02/2023
IRAP – 380E	01.2023	4.021,93	21 DEL 27/02/2023	16/02/2023
INPS DM10	01.2023	12,00	21 DEL 27/02/2023	16/02/2023
	Tot. 01-2023	28.657,88		

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Distinte pagamento	Data pagamento
100E	02-2023	6.824,32	37 DEL 27/03/23	16/03/2023
617E	02-2023	7.632,37	37 DEL 27/03/23	16/03/2023
620E	02-2023	19.420,17	37 DEL 27/03/23	16/03/2023
104E	02-2023	830,72	37 DEL 27/03/23	16/03/2023

381E	02-2023	542,75	37 DEL 27/03/23	16/03/2023
384E	02-2023	212,14	37 DEL 27/03/23	16/03/2023
INPDAP/EX CPDEL – P201	02-2023	11.110,70	37 DEL 27/03/23	16/03/2023
INPDAP/EX INADEL – P607-608	02-2023	1.581,74	37 DEL 27/03/23	16/03/2023
INPDAP - P632	02-2023	138,60	37 DEL 27/03/23	16/03/2023
INPDAP – P909	02-2023	139,19	37 DEL 27/03/23	16/03/2023
IRAP – 380E	02-2023	3.684,50	37 DEL 27/03/23	16/03/2023
INPS DM10	02-2023	11,00	37 DEL 10/11/22	16/03/2023
	Tot. 02-2023	52.128,20		

Split payment

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter del D.P.R. n. 633/1972 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 gennaio 2023 di 27.894,01 euro effettuato in data 17.04.2023 con ravvedimento operoso per mancata comunicazione da parte dell'Ente ad Halley Veneto;
- al mese di febbraio 2023 di 19.420,17 euro effettuato in data 16.03.2023;
- al mese di marzo 2023 di 11.602,42 euro effettuato in data 17.04.2023.

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco BPM S.p.A., il Revisore attesta che:

- il saldo di cassa della Tesoreria Comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 31 marzo 2023 è di 1.751.856,07 euro e 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 31.03.2023	€ 593.373,28
Pagamenti dal 01.01.2023 al 31.03.2023	-€ 827.769,04
Totale	€ 1.751.685,27

- 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	€ 457.476,86
Mandati emessi	-€ 852.348,65
Saldo	€ 1.591.209,24
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 160.476,03

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

Reversali emesse ma da riscuotere	-€	30,80
Reversali emesse da trasmettere (distinta n. 41 del 30/03/2023)	-€	163,37
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€	136.090,59
Reversali a copertura	€	-
Mandati emessi e non pagati		
Mandati a copertura	€	-
Mandati emessi da trasmettere (mandato 92 di 3,10 euro + distinta n. 41 del 30/03/2023 e distinta n. 53 del 22/04/2023)	€	25.069,61
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-€	490,00
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	160.476,03

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209-221 del D.Lgs. n. 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 determine di nomina:

Economo:

- Dott. Nicola Tomezzoli, nominato con determina n. 190 del 29 luglio 2022: la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a 2.036,09 euro ed è così composta:

CASSA		
0	EURO	TOT.
0	500,00	-
0	100,00	-
29	50,00	1.450,00
19	20,00	380,00
10	10,00	100,00
21	5,00	105,00
0	2,00	-
0	1,00	-
1	0,50	0,50
2	0,20	0,40
1	0,10	0,10
1	0,05	0,05
2	0,02	0,04
0	0,01	-
	TOTALE	2.036,09

Il Revisore verifica, a campione, i seguenti acquisti economici tra le bollette comprese tra il n. 1 del 30 gennaio 2023 ed il n. 44 del 29 marzo 2022, ed in particolare il n. 24 e il n. 43

- Rimborso spese di notifica per € 5,88
- Lavaggio auto polizia locale di € 17,00

Il Revisore prende atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 29 marzo 2023 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile dell'Area II con determina n. 14 RG 42 del 29 marzo 2023.

Il Revisore prende altresì atto che con determinazione n. 2 RG 2 del 26 gennaio 2023 l'ente ha proceduto alla quantificazione del Fondo economico in 12.000,00 euro per l'anno 2023.

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 ed è così composta:

CASSA		
0	EURO	TOT.
0	500,00	-
0	100,00	-
0	50,00	-
0	20,00	-
0	10,00	-
0	5,00	-
0	2,00	-
0	1,00	-
0	0,50	-
0	0,20	-
0	0,10	-
0	0,05	-
0	0,02	-
0	0,01	-
TOTALE		-

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 ed è così composta:

CASSA		
0	EURO	TOT.
0	500,00	-
0	100,00	-
0	50,00	-
0	20,00	-
0	10,00	-
0	5,00	-
0	2,00	-
0	1,00	-
0	0,50	-
0	0,20	-
0	0,10	-
0	0,05	-
0	0,02	-
0	0,01	-
TOTALE		-



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 ed è così composta:

CASSA		
0	EURO	TOT.
0	500,00	-
0	100,00	-
0	50,00	-
0	20,00	-
0	10,00	-
0	5,00	-
0	2,00	-
0	1,00	-
0	0,50	-
0	0,20	-
0	0,10	-
0	0,05	-
0	0,02	-
0	0,01	-
TOTALE		-

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 ed è così composta:

CASSA		
0	EURO	TOT.
0	500,00	-
0	100,00	-
0	50,00	-
0	20,00	-
0	10,00	-
0	5,00	-
0	2,00	-
0	1,00	-
0	0,50	-
0	0,20	-
0	0,10	-
0	0,05	-
0	0,02	-
0	0,01	-
TOTALE		-

Ufficio Tributi

Poiché il Responsabile dott.ssa Bertelli è assente per malattia, si rinvia la verifica al prossimo trimestre, invitando nel frattempo il Responsabile a inviare adeguato aggiornamento relativamente agli avvisi di accertamento e di liquidazione Imu, Tasi e Tari; Risulta correttamente pubblicata sul del Ministero dell'Economia e delle Finanze delle delibere di approvazione delle aliquote ed eventuali regolamenti Imu e Tari relativi all'anno 2022.

PNRR - Contributo personale a tempo determinato

Il Revisore prende atto che l'ente non ha proceduto a fare assunzioni di personale in relazione al PNRR.

Invio Bilancio di previsione 2023-2025

Il Revisore prende atto che il Bilancio di previsione è stato approvato in Giunta Comunale, e la susseguente seduta di Consiglio è fissata per il giorno 31/05/2023.

Piano esecutivo di gestione 2022-2024

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto ad effettuare l'assegnazione provvisoria delle risorse assegnate ai titolari di Posizione Organizzativa con deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 18/01/2023

Resa del Conto della gestione del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Revisore prende atto che entro il 30/01/2023 il Tesoriere e tutti gli agenti contabili hanno predisposto il conto della loro gestione sugli appositi modelli contabili di cui al DPR 31.1.96 n. 194, ai sensi degli artt. 226 e 233 del D.Lgs. 267/2000.

Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti - IV trimestre 2022

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto in data 01/02/2023 alla pubblicazione sul proprio sito Internet istituzionale dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al IV trimestre 2022, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013.

Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti - I trimestre 2023

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto in data 24/04/2023 alla pubblicazione sul proprio sito Internet istituzionale dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2023 in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013.

Pubblicità erogazioni denaro Pubblico

L'organo di revisione, ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. 33/2013, verifica che l'ente abbia disposto la piena pubblicità alle erogazioni di denaro pubblico di qualunque genere (sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari alle imprese nonché attribuzioni dei corrispettivi dei compensi a personale, professionisti, imprese o enti privati) e nello specifico verifica che sul sito Internet dell'ente siano riportate le informazioni obbligatorie (il nome del beneficiario e i relativi dati fiscali o il nome di altro soggetto beneficiario, l'importo la norma o il titolo a base dell'attribuzione, l'ufficio e il funzionario o il dirigente responsabile del procedimento amministrativo, la modalità seguita per l'individuazione del beneficiario, il *link* del progetto, il curriculum del soggetto incaricato).

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

Il Revisore dei revisori verifica l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati trimestrali 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. I tassi di assenza risultano aggiornati al 31/03, mentre il costo del personale a tempo determinato è in fase di aggiornamento da parte dell'Ufficio Personale

La verifica ha termine alle ore 12.00 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL REVISORE
(Dott.ssa Irene Bononi)

