VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL 17/08/2022 DEGLI ENTI LOCALI, RELATIVA AL II TRIMESTRE 2022

Il giorno 17 agosto 2022 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. 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. 815 reversali e n. 1250 mandati.
L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28 giugno 2022 per 2.173,10 euro con causale "Censimento Permanente della Popolazione e delle Abitazioni anno 2021. Approvazione bando pubblico e criteri per la selezione di n. 3 Rilevatori Comunali per lo svolgimento delle attività censuarie. Impegno di spesa. (A copertura)".
L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 24 giugno 2022 per 104,50 euro con causale "Liquidazione saldo ai Rilevatori del Censimento Permanente della Popolazione ed Abitazioni anno 2021 - Saldo al Rilevatore Zambelli Sonia".
Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento, del secondo trimestre dell'anno 2022:
- sino a 50.000,00 euro si estrae la pagina 609 del testo "Manovra finanziaria 2012" e si utilizza come progressione della scelta sia per i mandati che per le reversali il numero 15 a cui viene sommato il numero fisso di 80; ne risultano scelti a campione cinque reversali e sette mandati;
- da 50.000,01 euro a 100.000,00 euro nessuna reversale e nessun mandato;
- oltre 100.000,00 due reversale e un mandato.

Reversali oltre 100.000,00 euro
n. 625 del 31 maggio 2022 di 401.515,14 euro per "Prima rata Fondo di Solidarietà (A copertura)"
n. 787 del 28 giugno 2022 di 235.696,10 euro per "Incassi IMU da F24 mese di giugno 2022 (A copertura)"

Reversali tra 50.000,01 e 100.000,00 euro
Nessuna reversale

Reversali fino a 50.000,00 euro
n. 347 del 01.04.2022 di € 40,00 per riscossione diretta luci votive anno 2017
n. 442 del 26.04.2022 di € 134,49 per incassi addizionale irpef acconto anno 2021 (a copertura)
n. 537 del 10.05.2022 di € 30,00 per diritti di segreteria ufficio tecnico rilascio documenti cdu (a copertura)
n. 632 del 31.05.2022 di € 70,00 prima rata scadenza 31.10.2021 servizio trasporto scolastico 2021/2022 (a copertura)
n. 727 del 22.06.2022 di € 135,40 per ritenute addizionale comunale irpef personale dipendente giugno 2022

Mandati oltre 100.000,00 euro
n. 694 del 9 aprile 2022 di 102.216,68 euro per "Servizio di igiene urbana. Impegno di spesa annualità 2022."

Mandati tra 50.000,01 e 100.000,00 euro
Nessun mandato

Mandati fino a 50.000,00 euro
n. 642 del 01.04.2022 di € 1.395,68 per servizio di tutoraggio in materia di gestione del personale anno 2021
n. 737 del 22.04.2022 di € 20,89 per Versamento contributi TFR Aprile 2022
n. 832 del 23.04.2022 di € 400,00 per contributo economico a carattere ordinario determina 18 del 20.04.2022
n. 927 del 19.05.2022 di € 128,37 per versamento contributi Inadel previdenziale a carico dell'Ente maggio 2022
n. 1022 del 04.06.2022 di € 5.854,49 per pagamento fornitura energia elettrica anno 2022

n. 1117 del 22.06.2022 di € 1,66 per versamento contributi fondo previdenza credito a carico ente giugno 2022
n. 1212 del 22.06.2022 di € 352,72 per versamento addizionale comunale irpef giugno 2022

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 I trimestre 2022, in data 28/05/2022 con ricevuta n. 305634836 dell'Agenzia delle Entrate;

- 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 30.06.2022 attività imponibili pag. 02;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.06.2022 attività asilo nido pag. 02;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 3.06.2022 attività assistenza domiciliare pag. 02;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30.06.2022 pagina 01;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30.06.2022 pagina 07.

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	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
100E	4.2022	5.661,99	803-804 DEL 22/04/22	16/05/2022
104E	4.2022			
381E	4.2022	656,55	801 DEL 22/04/2022	16/05/2022
384E	4.2022	251,85	800 DEL 22/04/2022	16/05/2022
385E	4.2022	109,74	800 DEL 22/04/2022	16/05/2022
100E	5.2022	5.216,46	969-970 EL 19/05/2022	16/06/2022
104E	5.2022			
381E	5.2022	566,82	967 DEL 19/05/2022	16/06/2022
384E	5.2022	217,23	966 DEL 19/05/2022	16/06/2022
385E	5.2022	106,19	966 DEL 19/05/2022	16/06/2022
100E	6.2022	11.030,56	1215-1216 DEL 22/06/2022	18/07/2022
104E	6.2022	1.456,76	1296-1297 DEL 19/07/2022	18/07/2022
381E	6.2022	1.005,13	1213 DEL 22/06/2022	18/07/2022
384E	6.2022	271,85	1212 DEL 22/06/2022	18/07/2022
385E	6.2022	135,40	1212 DEL 22/06/2022	18/07/2022

Tipo di versamento	Periodo di	Importo in euro	Mandati di	Data pagamento

	riferimento		pagamento n.	
INPDAP/EX CPDEL	4.2022	12.269,29	728-729-734-738-743-744-753-761-766-771-777-799 DEL 22/04/2022	16/05/2022
INPDAP/EX INADEL	4.2022	1.628,05	731-732-730-736-735-737-741-742-757-756-762-768-767-779-798-772-778	16/05/2022
INPDAP	4.2022	132,01	739-754-797 DEL 22/04/2022	16/05/2022
Trattenute varie sindacali	4.2022	42,45	805 DEL 22/04/2022	22/04/2022
IRAP	4.2022	3.328,54	781-780-782-783-784 DEL 22/04/2022	16/05/2022
INPDAP/EX CPDEL	5.2022	10.689,57	900-906-910-915-916-924-932-937-944-965 DEL 19/05/2022	16/06/2022
INPDAP/EX INADEL	5.2022	1.546,48	902-903-901-908-907-909-913-914-928-927-933-939-938-946-964-945 DEL 19/05/2022	16/06/2022
INPDAP	5.2022	127,77	911-925-963 DEL 19/05/2022	16/06/2022
Trattenute varie sindacali	5.2022	50,94	971-972 del 19/05/2022	19/05/2022
IRAP	5.2022	3.221,13	948-947-949-950 del 19/05/2022	16/06/2022
INPDAP/EX CPDEL	6.2022	19.173,92	1106-1112-1116-1121-1130-1138-1143-1146-1147-1152-1160-1163-1166-1169-1172-1210 del 22/06/2022	18/07/2022
INPDAP/EX INADEL	6.2022	1.705,02	1108-1109-1107-1114-1113-1115-1119-1120-1134-1133-1139-1145-1144-1154-1208-1153 del 22/06/2022	18/07/2022
INPDAP	6.2022	211,77	1117-1131-1207 del 22/06/2022	18/07/2022
Trattenute varie sindacali	6.2022	50,94	1217-1218 del 22/06/2022	22/06/2022
IRAP	6.2022	5.125,49	1156-1155-1158-1159-1162-1165-1168-1171 del 22/06/2022	18/07/2022

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
INPS	4.2022	26,00	773-740-755 del 22/04/2022	16/05/2022
INPS	5.2022	20,44	904-912-926 del 19/05/2022	16/06/2022
INPS	6.2022	35,00	1110-11111-1118-1132 del 22/06/2022	18/07/2022

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 aprile 2022 di 33.376,89 euro effettuato in data 16 maggio 2022;
- al mese di maggio 2022 di 12.948,35 euro effettuato in data 16 giugno 2022;
- al mese di giugno 2022 di 15.002,16 euro effettuato in data 18 luglio 2022.

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 30 giugno 2022 è di 2.020.070,73 euro, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2022	€	2.373.509,16
Riscossioni dal 01.01.2022 al 30.06.2022	€	1.698.371,17
Pagamenti dal 01.01.2022 al 30.06.2022	-€	2.051.809,60
Totale	€	2.020.070,73

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

Saldo di cassa al 01.01.2022	€	2.373.509,16
Reversali emesse	€	1.610.010,88
Mandati emessi	-€	2.030.260,47
Saldo	€	1.953.259,57
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€	66.811,16

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

Reversali emesse ma da riscuotere	-€	18.670,54
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€	107.193,79
Reversali emesse da trasmettere (n. 709-710-750 - distinta n. 93 del 02/07/2022)	-€	162,96
Reversali a copertura	€	-
Mandati emessi e non pagati	€	62.757,42
Mandati a copertura	€	-
Mandati emessi da trasmettere (n. 1064-1067-1223-1247 - distinta n. 93 del 02/07/2022)	€	1.400,48
Mandati emessi da trasmettere (distinta n. 99 del 19/07/2022)	€	26.251,20
Mandati emessi da trasmettere (n. 1212-1213-1215-1216 - distinta n. 100 del 19/07/2022)	€	12.442,52
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-€	124.400,75
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	66.811,16

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 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 46,53 euro ed è così composta:

CASSA		
n. 6	Da 5 euro	30,00 euro
n. 7	Da 2 euro	14,00 euro
n. 2	Da 1 euro	2,00 euro
n. 2	da 0,20 euro	0,40 euro
n. 2	da 0,05 euro	0,10 euro
n. 1	da 0,02 euro	0.02 euro
n. 1	da 0,01 euro	0,01 euro
Saldo di euro 46,53		

Il Revisore verifica, a campione, i seguenti acquisti economali tra le bollette comprese dal numero 45 del 04/04/2022 ed il numero 93 del 30/06/2022, ed in particolare il n. 47 e il numero 92:

- acquisto del 07.04.2022 per 18,00 euro riferito all'ufficio Polizia Municipale documentato con apposita documentazione fiscale
- acquisto del 30.06.2022 per 186,00 euro riferito all'ufficio Polizia Municipale documentato con apposita documentazione fiscale

Il Revisore prende atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 28/07/2022 e che detto rendiconto è stato approvato da Responsabile dell'Area II con determina n. 189 del 28/07/2022.

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		
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. 0	da 5 euro	0,00 euro
n. 0	da 2 euro	0,00 euro
n. 0	da 1 euro	0,00 euro
monete per 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 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. 0	da 5 euro	0,00 euro
n. 0	da 2 euro	0,00 euro
n. 0	da 1 euro	0,00 euro
monete per 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 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. 0	da 5 euro	0,00 euro
n. 0	da 2 euro	0,00 euro
n. 0	da 1 euro	0,00 euro
monete per 0,00 euro		

Agente Contabile per Ufficio Contratti:

- Dott. Alessandro Bianchi, nominato con determina n. 2 del 12 gennaio 2021: la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a 0,00 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. 0	da 5 euro	0,00 euro
n. 0	da 2 euro	0,00 euro
n. 0	da 1 euro	0,00 euro
monete per 0,00 euro		

Trasmissione del rendiconto 2021 alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche

Il Revisore prende atto che l'ente in data 3 maggio 2022 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13, comma 3, della Legge n. 196/2009, il rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2021, corredato dagli allegati previsti dalla legge e dal piano degli indicatori e dei risultati attesi, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 e del relativo allegato tecnico di trasmissione del 19 aprile 2018.

Invio bilancio di previsione 2022-2024

Il Revisore dà atto che l'ente in data 3 gennaio 2022 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 D.Lgs. n. 118/2011.

Certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19

Il Revisore dà atto che l'ente ha inviato in data 26 maggio 2022 alla Ragioneria Generale dello Stato - Ministero dell'Economia e delle Finanze il prospetto recante la certificazione di cui sopra.

Obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento (I trimestre 2022)

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto a pubblicare, in data 20 maggio 2022, l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativo al I trimestre 2022, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

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

Il Revisore verifica l'avvenuta pubblicazione mensile per i mesi di aprile, maggio, giugno e luglio 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.

Ricognizione del personale

Il Revisore prende atto che con delibera G.C. 46 in data 17/04/2022 l'ente ha effettuato la ricognizione del personale.

Conto annuale del personale e relazione allegata

Il Revisore prende atto che in data 12/08/2022 l'ente ha predisposto e inviato per mezzo della ditta Halley Veneto, tramite SICO, al Ministero dell'Economia e delle Finanze il conto annuale 2021 e la relativa relazione, ai sensi dell'art. 60 del D.Lgs. n. 165/2001.

Analisi del censimento annuale delle partecipazioni e dei rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014, nonché delle ulteriori informazioni di cui all'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016

Il Revisore dà atto che l'ente ha proceduto, in data 03/05/2022, alla comunicazione attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro (*https://portaletesoro.mef.gov.it*), delle informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentati in organi di governo di società ed enti al 31 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014.
Inoltre, il Revisore dà atto che l'ente ha provveduto a comunicare anche i dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, prevista dall'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Certificazione violazione codice della strada

Il Revisore verifica che l'ente ha presentato in data 04/05/2022, al Ministero dell'Interno e al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, la relazione riportante l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza dell'anno 2021 relativi alle contestazioni per eccesso di velocità rilevate con autovelox e telelaser, ripartite al 50% con l'ente proprietario della strada, ai sensi dell'art. 142, commi 12-bis, 12-ter

e 12-quater del D.Lgs. n. 285/1992, della Circolare Ministero dell'Interno 24 dicembre 2012, n. 17909, e della Circolare del Ministero dell'Interno n. 24/2022.

Rendicontazione risorse aggiuntive destinate allo sviluppo dei servizi sociali

Il Revisore accerta che l'ente ha provveduto, in data 19/07/2022, all'invio a SOSE S.p.A. della scheda di monitoraggio/relazione consuntiva sull'utilizzo delle risorse aggiuntive destinate allo sviluppo dei servizi sociali in merito al raggiungimento dei livelli minimi stabiliti negli obiettivi di servizio, ai sensi dell'art. 1, comma 792, della Legge n. 178/2020 (legge di bilancio 2021) e del D.P.C.M. 1 luglio 2021.

La verifica ha termine alle ore 12.10 previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL REVISORE
(Dott.ssa Irene Bononi)