

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI DEL 09/11/2022, RELATIVA AL III TRIMESTRE 2022

Il giorno 04 novembre 2022 alle ore 09.30 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. 1303 reversali e n. 1856 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30 settembre 2022 per 2.021,30 euro con causale "Ritenuta su: lavori di costruzione pista ciclabile di collegamento tra gli impianti sportivi di Venera e Sanguinetto - 2° stralcio - fase b). Potenziamento dell'impianto di pubblica illuminazione".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30 settembre 2022 per 22.234,33 euro con causale "Lavori di costruzione pista ciclabile di collegamento tra gli impianti sportivi di Venera e Sanguinetto - 2° stralcio - fase b). Potenziamento dell'impianto di pubblica illuminazione".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento, del terzo trimestre dell'anno 2022:

- sino a 50.000,00 euro si estrae la pagina 761 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 sette mandati;
- da 50.000,01 euro a 100.000,00 euro nessuna reversale e un mandato;
- oltre 100.000,00 euro nessuna reversale e un mandato.

Reversali oltre 100.000,00 euro

Nessuna reversale

Reversali tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

Nessuna reversale

Reversali fino a 50.000,00 euro

- n. 816 del 2 luglio 2022 di 616,00 euro per "ritenuta iva su servizio ditta Maggioli spa"
- n. 910 del 21 luglio 2022 di 170,00 euro per "proventi da operazioni cimiteriali (a copertura)"
- n. 1004 del 05 agosto 2022 di 19.343,24 euro per "Incassi addizionale irpef acconto anno 2021"
- n. 1098 del 23 agosto 2022 di 3.717,51 euro per "ritenute contributi cpdel agosto 2022"
- n. 1192 del 13 settembre 2022 di 220,50 euro per "Servizio trasporto scolastico seconda rata"
- n. 1286 del 24/09/2022 di 3.605,18 euro per "ritenute su lavori di tinteggiatura interna scuola elementare materna"

Mandati oltre 100.000,00 euro

- n. 1408 del 22 luglio 2022 di 105.439,13 euro per "Servizio di igiene urbana. Impegno di spesa annualità 2022."

Mandati tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

- n. 1280 del 8 luglio 2022 di 59.053,49 euro per "Acquisto giochi aree esterne asilo nido e scuola materna. Affidamento e impegno di spesa."

Mandati fino a 50.000,00 euro

- n. 1251 del 02 luglio 2022 di 3.416,00 euro per "affidamento servizio ditta Maggioli spa"
- n. 1345 del 21 luglio 2022 di 2.854,33 euro per "stipendi luglio 2022"
- n. 1439 del 27 luglio 2022 di 51,24 euro per "Costi amministrativi impianti fotovoltaici"
- n. 1533 del 23 agosto 2022 di 579,51 euro per "Stipendi agosto 2022"
- n. 1627 del 24 agosto 2022 di 1.442,01 euro per "Versamento irpef compensi lavori occasionali luglio 2022"
- n. 1721 del 19 settembre 2022 di 2.690,10 euro per "Affidamento servizio gestione cimitero comunale"
- n. 1815 del 22 settembre 2022 di 268,13 euro per "indennità di responsabilità settembre 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 II trimestre 2022, in data 28 settembre 2022 con ricevuta n. 310992685 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 settembre 2022 attività imponibili;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30 settembre 2022 attività asilo nido;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30 settembre 2022 attività assistenza domiciliare;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30 settembre 2022;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30 settembre 2022.

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	7.2022	Rimborso da 730	-	-
104E	7.2022	1.442,01	1627	16/08/2022
381E	7.2022	Rimborso da 730	-	-
384E	7.2022	Rimborso da 730	-	-
100E	8.2022	563,50	1624	16/09/2022
104E	8.2022	0,00	-	-
381E	8.2022	451,89	1616	16/09/2022
384E	8.2022	261,63	1614	16/09/2022
100E	9.2022	11,50	1913	17/10/2022
104E	9.2022	240,80	1912	17/10/2022
381E	9.2022	0,45	1913	17/10/2022
384E	9.2022	0,40	1913	17/10/2022

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
INPDAP/EX CPDEL	7.2022	8.819,96	1321-1327-1331- 1335-1341-1347- 1352-1355-1361-1385	16/08/2022
INPDAP/EX INADEL	7.2022	1.071,50	1322-1328-1333- 1334-1342-1348- 1353-1356-1352-1382	16/08/2022
INPDAP	7.2022	134,2	1381	16/08/2022
Trattenute varie sindacali	7.2022	66,26	1388-1389-1390	16/08/2022
IRAP	7.2022	3.438,27	1364-1365-1366-1367	16/08/2022
INPDAP/EX CPDEL	8.2022	12.352,10	1547-1551-1555- 1559-1565-1571- 1576-1581-1587-1612	16/09/2022
INPDAP/EX INADEL	8.2022	1.367,80	1548-15652-1553-	16/09/2022

			1554-1557-1558- 1566-1572-1577- 1582-1588-1610	
INPDAP	8.2022	152,20	1609	16/09/2022
Trattenute varie sindacali	8.2022	66,26	1620-1621-1622	16/09/2022
IRAP	8.2022	3.425,43	1590-1591-1592- 1593-1914	16/09/2022
INPDAP/EX CPDEL	9.2022	11.694,90	1760-1761-1766- 1770-1774-1780- 1786-1791-1796- 1802-1827	17/10/2022
INPDAP/EX INADEL	9.2022	1.807,18	1762-1763-1767- 1768-1769-1772- 1773-1781-1787- 1792-1797-1803-1825	17/10/2022
INPDAP	9.2022	133,65	1824	17/10/2022
Trattenute varie sindacali	9.2022	66,26	1830-1831-1832	17/10/2022
IRAP	9.2022	3.547,29	1805-1806-1807-1808	17/10/2022

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
INPS	7.2022	25,61	1325-1326-1332-1357	16/08/2022
INPS	8.2022	25,61	1549-1550-1556-1583	16/09/2022
INPS	9.2022	25,61	1764-1765-1771-1799	17/10/2022

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 luglio 2022 di 36.836,08 euro effettuato in data 16 agosto 2022;
- al mese di agosto 2022 di 5.960,70 euro effettuato in data 16 settembre 2022;
- al mese di settembre 2022 di 17.798,24 euro effettuato in data 17 ottobre 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 settembre 2022 è di 1.722.281,73 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 30.09.2022	€ 2.428.680,91
Pagamenti dal 01.01.2022 al 30.09.2022	-€ 3.079.908,34
Totale	€ 1.722.281,73

- 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	€ 2.235.267,88
Mandati emessi	-€ 3.098.558,43
Saldo	€ 1.510.218,61
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 212.063,12

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

Reversali emesse ma da riscuotere	€ -
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 206.710,52
Reversali emesse da trasmettere (n. 1278-1280 - distinta n. 150 del 01/10/2022)	-€ 93,80
Reversali a copertura	-€ 13.203,69
Mandati emessi e non pagati	€ 720,00
Mandati a copertura	€ 49.503,51
Mandati emessi da trasmettere (n. 1841-1843 - distinta n. 150 del 01/10/2022)	€ 520,17
Mandati emessi da trasmettere (distinta n. 151 del 05/10/2022)	€ 66,21
Mandato emesso da trasmettere (distinta n. 152 del 05/10/2022)	€ 275,00
Mandati emessi da trasmettere (distinta n. 156 del 13/10/2022)	€ 17.139,71
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-€ 49.574,51
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 212.063,12

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 1.052,11 euro ed è così composta:

CASSA		
0	EURO	TOT.
0	500,00	-
0	100,00	-
10	50,00	500,00
13	20,00	260,00
19	10,00	190,00
20	5,00	100,00
1	2,00	2,00
0	1,00	-
0	0,50	-
0	0,20	-
0	0,10	-
0	0,05	-
3	0,02	0,06
5	0,01	0,05
TOTALE		1.052,11

Il Revisore verifica, a campione, i seguenti acquisti economici tra le bollette comprese tra il numero 95 del 27/07/2022 ed il numero 131 del 29 settembre 2022, ed in particolare il numero 110 e il numero 118:

- Rimborso spese di notifica al comune di Arzignano per euro 12,38;
- Pagamento bollo Opel combo per complessivi euro 158,80.

Il Revisore prende atto che l'economista ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 06 ottobre 2022 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile dell'Area II con determina n. 264 del 06 ottobre 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		
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		-

Tuttavia il Responsabile è assente per malattia, pertanto la documentazione consegnata non è firmata.

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		-

- 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		
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		-

AGCOM - Pubblicità istituzionale

Il Revisore prende atto che l'Ente ha comunicato, in data 30/09/2022 [ENTRO IL 30 SETTEMBRE 2022], all'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni (AGCOM) le somme impegnate per l'acquisto, ai fini di pubblicità istituzionale, di spazi sui mezzi di comunicazione di massa ai sensi dell'art. 41 del D.Lgs. n. 177/2005, mediante pec all'indirizzo agcom@cert.agcom.it in quanto la compilazione del modello elettronico disponibile sul sito dell'Autorità stessa non risultava funzionante

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

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, in data 02/08/2022], l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativo al II 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 in data 12/07 – 02/08 – 08/09 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.

Questionario fabbisogni standard

Il Revisore dà atto che l'Ente ha presentato in data 19/08/2022 al Ministero dell'Economia e delle Finanze, per il tramite del SOSE, il questionario Unico sui fabbisogni *standard* per quanto riguarda i dati relativi al personale e ai dati contabili e in data 05/10/2022 quello relativo ai dati strutturali

Il questionario Unico "FC70U", di cui all'art. 5, comma 1, lett. c), del D.Lgs. n. 216/2010 e del Decreto MEF 8 luglio 2022, per i Comuni, le Unioni di Comuni e le Comunità montane delle Regioni a Statuto Ordinario e per i Comuni e le Unioni di Comuni della Regione Sicilia è finalizzato all'acquisizione dei dati rilevanti ai fini della determinazione dei fabbisogni *standard*, relativamente alle funzioni fondamentali di cui al D.Lgs. 26 novembre 2010, n. 216, "Disposizioni in materia di determinazione dei costi e dei fabbisogni *standard* di Comuni, Città metropolitane e Province". Il questionario ha l'obiettivo di rilevare la reale spesa sostenuta dall'ente per lo svolgimento delle funzioni fondamentali e di metterla in relazione con l'elencazione e la quantificazione dei servizi erogati.

Conto annuale del personale e relazione allegata

Il Revisore prende atto che in data 12/08/2022 l'Ente ha predisposto e inviato, tramite SICO, al Ministero dell'Economia e delle Finanze il Conto annuale 2021, ai sensi dell'art. 60 del D.Lgs. n. 165/2001. Il ritardo nell'invio è dovuto a delle incongruenze da sistemare

Lavori pubblici

Successivamente il Revisore effettua un accurato controllo relativamente all'Ufficio Lavori Pubblici, ed accerta quanto segue:

1. il Responsabile dell'Ufficio è il Dott. Antonio Pietro Comunian;
2. i contratti comunicati dall'ufficio alla scrivente relativi ad opere pubbliche stipulati nel corso dell'anno sono pari a n. 2, riguardanti la manutenzione straordinaria del patrimonio (recinzione scuola primaria) e realizzazione di una pedana rialzata in prossimità dell'incrocio tra Via Zinetti e Via Piave

Condoni edilizi

In ultimo il Revisore procede ad una verifica dell'Ufficio Urbanistica e ne consegue, in base ai dati comunicati che:

1. il Tecnico responsabile dei condoni edilizi è il Geom. Massimo Garbini
 2. risultano presentati n. 714 condoni edilizi ex D.L. n. 146/1985 e D.P.R. n. 380/2001;
 3. risultano presentati n. 53 condoni edilizi ex Legge n. 724/1994;
 4. risultano presentati n. 34 condoni edilizi ex Legge n. 326/2003.
- A. Per i condoni edilizi ex D.L. n. 146/1985 e D.P.R. 380/2001, la situazione è la seguente:
- a) pratiche per le quali è stato possibile rilasciare la concessione 680
 - b) pratiche per le quali manca la documentazione richiesta 28
 - c) pratiche improcedibili 6 (pratiche annullate)
 - d) pratiche concluse già archiviate 680
 - e) pratiche residue 0

Alla data odierna risultano incassati, per l'anno di bilancio 7.222,39 euro per oneri concessori a sanatoria.

Nel bilancio preventivo risultano iscritti 50.000,00 euro per oneri concessori a sanatoria da condono edilizio ex D.L. n. 146/1985 e D.P.R. 380/2001.

L'Ente ha motivato le pratiche inevase 0

- B. Per i condoni edilizi ex Legge n. 724/1994 la situazione è la seguente:
- a) pratiche per le quali è stato possibile rilasciare la concessione 53
 - b) pratiche per le quali manca la documentazione richiesta 0
 - c) pratiche improcedibili 0

IL REVISORE
(Dott.ssa Irene Bononi)

