

## VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI DEL 01/02/2023, RELATIVA AL IV TRIMESTRE 2022

Il giorno 1 febbraio 2023 alle ore 9.45 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. 1896 reversali e n. 2562 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31 dicembre 2022 per 44.054,12 euro con causale "Contributo ministeriale per lavori di messa in sicurezza controsoffitti scuola primaria "Bruno Roghi" di Piazza Nascimbeni (a copertura)".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31 dicembre 2022 per 71,00 euro con causale "Canone cassetta di sicurezza (a copertura)".

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

- sino a 50.000,00 euro si estrae la pagina 413 del testo "Manovra finanziaria 2012" e si utilizza come progressione della scelta sia per i mandati che per le reversali il numero 8 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 due reversali e nessun mandato;
- oltre 100.000,00 euro tre reversali e due mandati.

#### Reversali oltre 100.000,00 euro

n. 1480 del 31 ottobre 2022 di 173.947,60 euro per "Tassa smaltimento rifiuti anno 2022. Approvazione elenchi principali riepilogativi delle bollette elaborate per la riscossione diretta della TARI e del Tributo Provinciale (TEFA) ed impegno di spesa per agevolazioni, riduzioni ed esenzioni spettanti."

n. 1688 del 6 dicembre 2022 di 195.372,63 euro per "Fondo di solidarietà comunale (a copertura)."

n. 1858 del 31 dicembre 2022 di 360.030,97 euro per "Incassi IMU da F24 mese di dicembre 2022 (a copertura)."

#### Reversali tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

n. 1479 del 31 ottobre 2022 di 55.768,14 euro per "Tassa smaltimento rifiuti anno 2022. Approvazione elenchi principali riepilogativi delle bollette elaborate per la riscossione diretta della TARI e del Tributo Provinciale (TEFA) ed impegno di spesa per agevolazioni, riduzioni ed esenzioni spettanti."

n. 1861 del 31 dicembre 2022 di 82.158,98 euro per "Tassa smaltimento rifiuti anno 2022. Approvazione elenchi principali riepilogativi delle bollette elaborate per la riscossione diretta della TARI e del Tributo Provinciale (TEFA) ed impegno di spesa per agevolazioni, riduzioni ed esenzioni spettanti."

#### Reversali fino a 50.000,00 euro

n. 1304 del 01/10/2022 di 1,29 euro per "ritenuta iva split istituzionale"

n. 1392 del 22/10/2022 di 77,44 euro per "ritenuta iva split istituzionale"

n. 1568 del 16/11/2022 di 1.241,96 euro per "proventi da illuminazione votiva"

n. 1656 del 25/11/2022 di 301,40 euro per ritenuta iva split istituzionale"

n. 1744 del 09/12/2022 di 92,47 euro per "ritenuta iva split istituzionale"

n. 1832 del 22/12/2022 di 115,00 euro per "trasporto alunni seconda rata"

#### Mandati oltre 100.000,00 euro

n. 2049 del 22 ottobre 2022 di 103.827,90 euro per "Servizio di igiene urbana. Impegno di spesa annualità 2022."

n. 2335 del 9 dicembre 2022 di 103.827,90 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. 1857 del 01/10/2022 di 1,29 euro per "iva split payment istituzionale spese postali"

n. 1945 del 21/10/2022 di 23,47 euro per "indennità di comparto q.f. ottobre 2022 B.D."

n. 2033 del 22/10/2022 di 488,00 euro per "servizio incrocio e bonifica banca dati imu tasi tari - supporto ufficio tributi esercizio 2020"

n. 2121 del 18/11/2022 di 513,50 euro per "Stipendi novembre 2022"

n. 2209 del 18/11/2022 di 388,02 euro per "Addizionale comunale novembre 2022"

COMUNE DI SANGUINETTO Provincia di Verona	- 1 FEB. 2023	
	PROT. N. 001169	CAT. 2
		CL. 11

- n. 2297 del 25/11/2022 di 315,22 euro per "spese di riscaldamento 2022"
- n. 2385 del 12/12/2022 di 274,14 euro per "versamento contributi inadel previdenziale a carico dell'Ente dicembre 2022"
- n. 2473 del 14/12/2022 di 861,45 euro per "ritenute irpef amministratori"
- n. 2561 del 31/12/2022 di 1.866,87 euro per "quota capitale mutui dicembre 2022 – a copertura"

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, del modello 770/2022 ordinario in data 28/10/2022 con ricevuta n. 22102817023453554 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, del modello IRAP 2022 in data 23/11/2022 con ricevuta n. 22112310442754722 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al III trimestre 2022, in data 15 novembre 2022 con ricevuta n. 313172579 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 31 dicembre 2022 attività imponibili;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31 dicembre 2022 attività asilo nido;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31 dicembre 2022 attività assistenza domiciliare;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31 dicembre 2022;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31 dicembre 2022.

L'Ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale

#### Mutui, Finanziamenti e relativi interessi passivi

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del Comune (compresi quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'art. 207 del TUEL), al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, che non può superare il limite del 10% del totale delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

Interessi passivi	98.021,33
Entrate correnti (al netto della quota per conc. edil.)	3.334.605,47
Percentuale	2,94%

La rata semestrale (capitale + interessi) che grava sull'Ente è pari a 80.186,06 euro.

La parte di rata di mutuo riferita a rimborso capitale è iscritta al titolo III del bilancio.

La parte di rata di mutuo riferita a interessi è iscritta al titolo I della spesa.

I mutui contratti dall'Ente sono destinati a lavori pubblici

### 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	9.2022	11,50	156 DEL 13/10/2022	17/10/2022
104E	9.2022	240,80	156 DEL 13/10/2022	17/10/2022
381E	9.2022	0,45	156 DEL 13/10/2022	17/10/2022
384E	9.2022	0,40	156 DEL 13/10/2022	17/10/2022
INPDAP/EX CPDEL – P201	9.2022	11.694,91	156 DEL 13/10/2022	17/10/2022
INPDAP/EX INADEL – P607-608	9.2022	1.747,11	156 DEL 13/10/2022	17/10/2022
INPDAP – P909	9.2022	133,65	156 DEL 13/10/2022	17/10/2022
IRAP – 380E	9.2022	3.551,54	156 DEL 13/10/2022	17/10/2022
INPS DM10	9.2022	21,00	156 DEL 13/10/2022	17/10/2022
Iva – 620E	9.2022	17.798,24	156 DEL 13/10/2022	17/10/2022
	<b>Tot. 09-2022</b>	<b>35.199,60</b>		

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Distinte pagamento	Data pagamento
100E-150E-170E	10-2022	3.786,61	177 DEL 10/11/22	16/11/2022
616E	10-2022	3.420,51	177 DEL 10/11/22	16/11/2022
104E	10-2022	200,00	177 DEL 10/11/22	16/11/2022
381E	10-2022	501,82	177 DEL 10/11/22	16/11/2022
384E	10-2022	216,48	177 DEL 10/11/22	16/11/2022
385E	10-2022	99,05	177 DEL 10/11/22	16/11/2022
INPDAP/EX CPDEL – P201	10-2022	11.784,95	177 DEL 10/11/22	16/11/2022
INPDAP/EX INADEL – P607-608	10-2022	1.619,22	177 DEL 10/11/22	16/11/2022
INPDAP – P909	10-2022	132,52	177 DEL 10/11/22	16/11/2022
IRAP – 380E	10-2022	3.521,65	177 DEL 10/11/22	16/11/2022
INPS DM10	10-2022	29,00	177 DEL 10/11/22	16/11/2022
Iva – 620E	10-2022	23.269,26	177 DEL 10/11/22	16/11/2022
	<b>Tot. 10-2022</b>	<b>42.581,07</b>		

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Distinte pagamento	Data pagamento
100E-170E	11-2022	5.670,23	205 DEL 22/12/2022	16/12/2022
104E	11-2022	720,00	205 DEL 22/12/2022	16/12/2022
147E	11-2022	590,00	205 DEL 22/12/2022	16/12/2022
381E	11-2022	652,42	205 DEL 22/12/2022	16/12/2022
384E	11-2022	270,88	205 DEL 22/12/2022	16/12/2022
385E	11-2022	117,14	205 DEL 22/12/2022	16/12/2022
INPDAP/EX CPDEL – P201	11-2022	11.373,72	205 DEL 22/12/2022	16/12/2022
INPDAP/EX INADEL – P607-608	11-2022	1.684,74	205 DEL 22/12/2022	16/12/2022
INPDAP – P909	11-2022	137,26	205 DEL 22/12/2022	16/12/2022
IRAP – 380E	11-2022	3.938,06	205 DEL 22/12/2022	16/12/2022
INPS DM10	11-2022	37,00	205 DEL 22/12/2022	16/12/2022
Iva – 620E	11-2022	18.948,93	205 DEL 22/12/2022	16/12/2022
Iva 618E	11-2022	6.456,56	205 DEL 22/12/2022	16/12/2022
	<b>Tot. 11-2022</b>	<b>50.596,94</b>		

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Distinte pagamento	Data pagamento
100E-150E-155E-170E	12/2022	18.765,03	214-215 DEL 31/12/2022	23/12/2022
102E	12/2022	4.086,12	214-215 DEL 31/12/2022	23/12/2022
104E	12/2022	940,48	214-215 DEL 31/12/2022	23/12/2022
381E	12/2022	147,89	214-215 DEL 31/12/2022	23/12/2022
384E-161E	12/2022	16,88	214-215 DEL 31/12/2022	23/12/2022
INPDAP/EX CPDEL – P201	12/2022	34.682,05	214-215 DEL 31/12/2022	23/12/2022
INPDAP/EX INADEL – P607-608	12/2022	4.724,19	214-215 DEL 31/12/2022	23/12/2022
INPDAP – P909	12/2022	381,53	214-215 DEL 31/12/2022	23/12/2022
IRAP – 380E	12/2022	9.375,99	214-215 DEL 31/12/2022	23/12/2022
INPS DM10	12/2022	25,00	214-215 DEL 31/12/2022	23/12/2022
Iva – 620E	12/2022	28.680,3	214-215 DEL 31/12/2022	23/12/2022
	<b>Tot. 09-2022</b>	<b>101.825,48</b>		

### 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 settembre 2022 di 17.798,24 euro effettuato in data 17 ottobre 2022;
- al mese di ottobre 2022 di 23.269,26 euro effettuato in data 16 novembre 2022
- al mese di novembre 2022 di 18.948,93 euro effettuato in data 16 dicembre 2022;
- al mese di dicembre 2022 di 28.680,30 euro effettuato in data 23 dicembre 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 31 dicembre 2022 è di 1.986.081,03 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 31.12.2022	€ 4.117.087,40
Pagamenti dal 01.01.2022 al 31.12.2022	-€ 4.504.515,53
<b>Totale</b>	<b>€ 1.986.081,03</b>

- 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	€ 4.117.087,40
Mandati emessi	-€ 4.504.515,53
<b>Saldo</b>	<b>€ 1.986.081,03</b>
<b>Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto</b>	<b>€ -</b>

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 determinazioni 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 3.527,76 euro ed è così composta:

CASSA		
0	EURO	TOT.
0	500,00	-
0	100,00	-
55	50,00	2.750,00
24	20,00	480,00
19	10,00	190,00
21	5,00	105,00
1	2,00	2,00
0	1,00	-
1	0,50	0,50
1	0,20	0,20
0	0,10	-
1	0,05	0,05
0	0,02	-
1	0,01	0,01
	TOTALE	3.527,76

Il Revisore verifica, a campione, i seguenti acquisti economici tra le bollette comprese tra il n. 132 del 07 ottobre 2022 ed il n. 178 del 23 dicembre 2022, ed in particolare il n. 173 e il n. 172:

- Acquisto reti da calcetto per palestra scuole medie – euro 85,00;
- Acquisto materiale di cancelleria polizia locale – euro 96,80.

Il Revisore prende atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 25 gennaio 2023 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile dell'Area II con determina n. 1 del 25 gennaio 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		-

- 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	0

#### PNRR

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 sullo stato delle fasi progettuali

#### 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; inoltre si chiede di dare riscontro in merito all'invio al Ministero dell'Economia e delle Finanze delle delibere di approvazione delle aliquote ed eventuali regolamenti Imu e Tari relativi all'anno 2022.

#### Bilancio di previsione 2023-2025

Il Revisore prende atto che l'Ente non ha ancora approvato il bilancio di previsione 2023-2025.

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a predisporre il piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni di cui all'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 in data 21/12/2022 e provvederà ad inviarla alla Struttura per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio di cui all'art. 15 del D.Lgs. n. 175/2016 e alla Sezione di Controllo competente della Corte dei Conti.

#### Questionario debiti fuori bilancio 2021

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a compilare e caricare sul sito della Corte dei Conti - Questionari finanza territoriale, in data 02/11/2022 il questionario Debiti fuori bilancio 2021.

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

Il Revisore verifica l'avvenuta pubblicazione 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 personale a tempo non indeterminato, con indicazione della tipologia, della procedura di conferimento, della durata e dell'oggetto degli incarichi. Si chiede all'Ente di meglio precisare il costo complessivo del personale a tempo non indeterminato.

**Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti - III trimestre 2022**

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto in data 19/10/2022 alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre 2022 in ossequio a quanto disposto dal D.P.C.M. 22 settembre 2014.

La verifica ha termine alle ore 12.20 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

**IL REVISORE**  
(Dott.ssa Irene Bononi)

