

**VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI,
DEL 03/08/2023 N. 16 RELATIVA AL II TRIMESTRE 2023**

Il giorno 3 agosto 2023 alle ore 10.00 presso il Comune di Sanguinetto la sottoscritta Dott.ssa Irene Bononi, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del DLgs. 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. 829 reversali e n. 1123 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 24/06/2023 per 23,43 euro con causale "Ritenuta su: Noleggio piattaforma aerea per l'esecuzione di lavori manutentivi urgenti. Affidamento e impegno di spesa. CIG ZA83B042D4"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 24/06/2023 per 129,91 euro con causale RA - "Noleggio piattaforma aerea per l'esecuzione di lavori manutentivi urgenti. Affidamento e impegno di spesa. CIG ZA83B042D4"

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

sino a 50.000,00 euro si estrae la pagina 471 del testo "Manovra finanziaria 2012" e si utilizza come progressione della scelta sia per i mandati che per le reversali il numero 12 a cui viene sommato il numero fisso di 80; ne risultano scelti a campione quattro reversali e sei mandati;

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. 473 del 14 aprile 2023 di 8,08 euro per "ritenute su spese per acquedotto esercizio 2023."

n. 565 del 29 aprile 2023 di 30,00 euro per "Diritti di segreteria."

n. 657 del 27 maggio 2023 di 166,45 euro per "Ritenuta su energia elettrica esercizio 2023"

n. 749 del 15 giugno 2023 di 887,58 euro per "Incassi da F24 aprile 2023 per imu ordinaria"

Mandati oltre 100.000,00 euro

n. 622 del 14 aprile 2023 di 103.827,90 euro per "Servizio di igiene urbana. Impegno di spesa mesi di gennaio, febbraio, marzo e aprile 2023"

n. 632 del 14 aprile 2023 di 157.139,84 euro per "Affidamento dei lavori di realizzazione pista ciclabile per garantire l'accesso in sicurezza al centro urbano"

n. 932 del 1 giugno 2023 di 124.798,73 euro per "Affidamento dei lavori di realizzazione pista ciclabile per garantire l'accesso in sicurezza al centro urbano"

n. 933 del 1 giugno 2023 di 103.309,33 euro per "Affidamento dei lavori di realizzazione pista ciclabile per garantire l'accesso in sicurezza al centro urbano"

Mandati tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

Nessun mandato

Mandati fino a 50.000,00 euro

n. 677 del 17 aprile 2023 di 34,96 euro per "versamento contributi inadel previdenziale a carico dell'ente - aprile 2023"

n. 769 del 05 maggio 2023 di 16,27 euro per "Acquedotto esercizio 2023."

n. 861 del 17 maggio 2023 di 3,44 euro per "Indennità di comparto maggio 2023"

n. 953 del 10 giugno 2023 di 322,50 euro per "Retta per ricovero socio-sanitario"

n. 1045 del 22 giugno 2023 di 13,63 euro per "Indennità di comparto giugno 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 dichiarazione IVA 2023, relativa all'esercizio 2022, in data **21/04/2023** con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. **08394259109 - 0000007**
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al I trimestre 2023, in data **29/05/2023** con ricevuta **326144085** 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 giugno 2023 attività imponibili;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30 giugno 2023 attività asilo nido;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30 giugno 2023 attività assistenza domiciliare;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30 giugno 2023;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30 giugno 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
620E	3/2023	11.602,42	53 del 22.04.2023	17.04.2023
100E	3/2023	6.654,28	53 del 22.04.2023	17.04.2023
104E	3/2023	550,00	53 del 22.04.2023	17.04.2023
Inps DM10	3/2023	23,00	53 del 22.04.2023	17.04.2023
Inpdap P201	3/2023	11.984,94	53 del 22.04.2023	17.04.2023
Inpdap P607	3/2023	1.006,88	53 del 22.04.2023	17.04.2023
Inpdap P608	3/2023	563,27	53 del 22.04.2023	17.04.2023
Inpdap P909	3/2023	140,30	53 del 22.04.2023	17.04.2023
380E	3/2023	3.699,63	53 del 22.04.2023	17.04.2023
381E	3/2023	529,20	53 del 22.04.2023	17.04.2023
384E	3/2023	201,86	53 del 22.04.2023	17.04.2023
385E	3/2023	99,78	53 del 22.04.2023	17.04.2023
TOTALE	3/2023	37.055,56	53 del 22.04.2023	17.04.2023

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Distinta di pagamento n.	Data pagamento
620E	4/2023	43.467,23	67 del 15.05.2023	16.05.2023
100E	4/2023	6.494,18	67 del 15.05.2023	16.05.2023
614E	4/2023	2.891,23	67 del 15.05.2023	16.05.2023
Inps DM10	4/2023	24,00	67 del 15.05.2023	16.05.2023
Inpdap P201	4/2023	11.830,22	67 del 15.05.2023	16.05.2023

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Distinta di pagamento n.	Data pagamento
Inpdap P607	4/2023	1.052,19	67 del 15.05.2023	16.05.2023
Inpdap P608	4/2023	569,54	67 del 15.05.2023	16.05.2023
Inpdap P909	4/2023	139,00	67 del 15.05.2023	16.05.2023
380E	4/2023	3.631,61	67 del 15.05.2023	16.05.2023
381E	4/2023	539,23	67 del 15.05.2023	16.05.2023
384E	4/2023	206,49	67 del 15.05.2023	16.05.2023
385E	4/2023	99,78	67 del 15.05.2023	16.05.2023
TOTALE	4/2023	70.944,70	67 del 15.05.2023	16.05.2023

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Distinta di pagamento n.	Data pagamento
620E	5/2023	10.091,70	77 del 16.06.2023	16.06.2023
100E	5/2023	6.058,04	77 del 16.06.2023	16.06.2023
170E	5/2023	-100,00	77 del 16.06.2023	16.06.2023
Inps DM10	5/2023	13,00	77 del 16.06.2023	16.06.2023
Inpdap P201	5/2023	11.773,57	77 del 16.06.2023	16.06.2023
Inpdap P607	5/2023	1.052,19	77 del 16.06.2023	16.06.2023
Inpdap P608	5/2023	596,24	77 del 16.06.2023	16.06.2023
Inpdap P909	5/2023	133,70	77 del 16.06.2023	16.06.2023
380E	5/2023	3.480,55	77 del 16.06.2023	16.06.2023
381E	5/2023	519,69	77 del 16.06.2023	16.06.2023
384E	5/2023	197,13	77 del 16.06.2023	16.06.2023
385E	5/2023	99,78	77 del 16.06.2023	16.06.2023
TOTALE	5/2023	33.915,59	77 del 16.06.2023	16.06.2023

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:

- Almese di marzo 2023 di **11.602,42** euro effettuato in data **17/04/2023**
- al mese di aprile 2023 di **43.467,23** euro effettuato in data **16/05/2023**;
- al mese di maggio 2023 di **10.091,70** euro effettuato in data **16/06/2023**;

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'art. 223 del DLgs. 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 giugno 2023 è di 1.582.066,63 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 30.06.2023	€ 1.802.297,37
Pagamenti dal 01.01.2023 al 30.06.2023	-€ 2.206.311,77
Totale	€ 1.582.066,63

- 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	€ 1.037.686,71
Mandati emessi	-€ 2.151.066,03
Saldo	€ 872.701,71
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 709.364,92

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

Reversali emesse ma da riscuotere	
Reversali emesse da trasmettere (distinta n. 41 del 30/03/2023)	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 764.610,66
Reversali a copertura	€ -
Mandati emessi e non pagati	
Mandati a copertura	€ -
Mandati emessi da trasmettere (mandato 92 di 3,10 euro + distinta n. 94 del 18/07/2023 mandati da 1017 A 1078 del 22/06/2023)	€ 24.940,32
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-€ 80.186,06
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 709.364,92

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 - 221 del DLgs. 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/è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Inoltre il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica delle determine 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; fino al 31/05/2023 le funzioni di Economo comunale e Agente contabile sono state svolte dal dott. Nicola Tomezzoli, nominato con determina n. 83 (R.G. n. 190) del 29/07/2022.

Nel periodo Aprile-Giugno 2023 sono stati emessi n. 43 buoni di pagamento (dal n. 45 del 07/04/2023 al n. 87 del 23/06/2023), per un importo totale di Euro 2.866,60.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a **157,94** euro ed è così composta:

CASSA		
n. 0	da 500 euro	0,00 euro
n. 0	da 100 euro	0,00 euro
n. 3	da 50 euro	150,00 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
monete per 7,94 euro		

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a **157,94** euro che corrisponde con il saldo di cassa.

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

- mandato n. 1266 acquisto del 11.04.2023 per acquisto guanti euro 8.64 riferito all'ufficio tecnico documentato con buono di economato e scontrino fiscale
- mandato 1265 acquisto del 08/06/2023 per acquisto libri per bambini – progetto donare un libro ai nuovi nati euro 230 riferito all'ufficio sociale documentato con buono di economato e scontrino fiscale

Il Revisore prende atto che l'economista ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data **05/07/2023** e che detto rendiconto è stato approvato dal **Responsabile dell'Area II** con determina n. **52 (R.G. n. 148)** del **05/07/2023**.

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; fino al 31/05/2023 le funzioni di Agente contabile per la riscossione dei proventi da fotocopie incassati dall'Ufficio Tecnico sono state svolte dal dott. Nicola Tomezzoli, nominato con determina n. 83 (R.G. n. 190) del 29/07/2022.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a **5,20** 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 0,20 euro		

Agente/i (incassi Premio Accordi):

Dott. Nicola Tomezzoli, nominato con determina n. n. 83 (R.G. n. 190) del 29/07/2022. Con decorrenza 01/06/2023 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.

Invio Bilancio di previsione 2023-2025

Il Revisore prende atto che l'ente in data 01.06.2023, *entro 30 giorni dall'approvazione*, 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 DLgs. 118/2011.

Trasmissione del Rendiconto 2022 alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche

Il Revisore prende atto che l'ente in data 27.04.2023 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13 co. 3 della L. 196/2009, il Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2022, 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 12.5.2016 e del relativo Allegato tecnico di trasmissione del 19.4.2018.

Analisi del censimento annuale delle partecipazioni e dei rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31.12.2021, ai sensi dell'art. 17 del DL 90/2014, nonché delle ulteriori informazioni di cui all'art. 20 del DLgs. 175/2016

Il Revisore dà atto che l'ente ha proceduto, in data 16.05.2023 [*entro il 16.6.2023*], alla comunicazione attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro (<https://portale-tesoro.mef.gov.it>), delle informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentati in organi di governo di società ed enti al 31.12.2021, ai sensi dell'art. 17 del DL 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 DLgs. 175/2016.

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

Il Revisore dà atto di aver ricevuto in data 20.05.2023 tutta la documentazione utile e necessaria alla certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.

Il Revisore dà poi atto che l'ente ha inviato in data 23.05.2023 [*entro 31.5.2023*] 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 2023)

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto a pubblicare, in data 29.04.2023 [*entro il 30.4.2023*], l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativo agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture (I trimestre 2023), nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici al 31.3.2023, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del DLgs. 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 **24/07/2023** [*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 DLgs. 33/2013.

PIAO 2023-2025

Il Revisore verifica che l'ente ha presentato con **D.G.C. n. 65** in data **29/06/2023** [*termine ultimo il 30.8.2023*] il Piano integrato di attività e organizzazione di durata triennale e da aggiornarsi annualmente.

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 DLgs. 165/2001.

Certificazione violazione codice della strada

Il Revisore verifica che l'ente ha presentato in data 29/05/2023 al Ministero dell'Interno e al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, la relazione riportante l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza dell'anno 2022 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 co. 12-bis, 12-ter e 12-quater del DLgs. 285/92, della circ. Ministero dell'Interno 24.12.2012 n. 17909 e della circ. del Ministero dell'Interno 24/2022.

Rendicontazione risorse aggiuntive destinate allo sviluppo dei servizi sociali

Il Revisore accerta che l'ente non ha ancora provveduto all'invio a SOSE spa delle schede 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 co. 792 della L. 178/2020 (legge di bilancio 2021) e del DPCM l'1.6.2021, che sono in corso di compilazione

La verifica ha termine alle ore 11.35 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL REVISORE

(Dott.ssa Irene Bononi)

