

- 4 MAG. 2022

PROT. N.

05233

CAT.

2

M. CL.

11

**VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI,
RELATIVA AL I TRIMESTRE 2022****VERBALE DI VERIFICA REVISORE UNICO DEL 04/05/2022**

Il giorno 4 maggio 2022 alle ore 10.00 presso il Comune di Sanguinetto il Revisore dei Conti Unico Dott.ssa Irene Bononi, nominata con sorteggio della Prefettura di Verona, del quale si è preso atto con delibera consiliare n. 46 del 30 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 procede alla verifica periodica.

Il Revisore dei Conti Unico è assistito dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Nicola Tomezzoli.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 346 reversali e n. 641 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26 marzo 2022 per 308,00 euro con causale "Ritenuta su: Prenotazione spesa per lavori di costruzione nuova pista ciclabile per accesso in sicurezza al centro urbano di Sanguinetto".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26 marzo 2022 per 1.000,00 euro con causale "Liquidazione da impegno - IBAN: IT30 T084 8159 3400 0000 0412 624)".

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

- sino a 50.000,00 euro si estrae la pagina 697 del testo "Manovra finanziaria 2012" e si utilizza come progressione della scelta sia per i mandati che per le reversali il numero 22 a cui viene sommato il numero fisso di 80; ne risultano scelti a campione tre reversali e sei mandati;
- da 50.000,01 euro a 100.000,00 nessuna reversale e nessun mandato;
- oltre 100.000,00 una reversale e nessun mandato.

Reversali oltre 100.000,00 euro

n. 268 del 21/03/2022 di euro 104.261,75 per "Anticipo risorse anno 2022-elenco VR 1 (a copertura)"

Reversali tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

Nessuna reversale

Reversali fino a 50.000,00 euro

- n. 102 del 04.02.2022 di € 129,39 per ritenuta iva da split payment
- n. 204 del 05.03.2022 di € 26,88 per ritenuta iva da split payment
- n. 306 del 21.03.2022 di € 3.722,55 trattenute irpef personale mese di marzo

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. 102 del 21.01.2022 di € 87,68 per oneri previdenziali e assistenziali obbligatori a carico ente
- n. 204 del 21.01.2022 di € 893,30 per esternalizzazione procedura stampa e notifica verbali cds
- n. 306 del 12.02.2022 di € 7.735,74 per servizio refezione scolastica
- n. 408 del 18.02.2022 di € 1.532,75 per stipendi febbraio
- n. 510 del 19.03.2022 di € 6,17 per bolletta acquedotto
- n. 612 del 21.03.2022 di € 290,62 per indennità responsabilità marzo 2022

Il Revisore dei Conti Unico 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 dei Conti Unico prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2022, relativa all'esercizio 2021, in data 11/03/2022 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate 22031117472621861;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al IV trimestre 2021, in data 24.02.2022 con ricevuta n. 299248775 dell'Agenzia delle Entrate
- presentazione in via telematica della Dichiarazione IVA, relativa all'anno 2021, in data 27.04.2022 con ricevuta 22042708434846475 – 000007.

Il Revisore dei Conti Unico 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 31.03.2022 attività imponibili pag. 01;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31.03.2022 attività asilo nido pag. 01;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31.03.2022 attività assistenza domiciliare pag. 01;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31.03.2022 pagina --;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31.03.2022 pagina 04.

L'Ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale.

Versamenti periodici

Il Collegio 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	1.2022	5.990,49	178 – 182 DEL 21/01/2022	16/02/2022
104E	1.2022	700,00	322 DEL 16/02/2022	16/02/2022
381E	1.2022	570,93	181 DEL 21/01/2022	16/02/2022
384E	1.2022	219,47	180 DEL 21/01/2022	16/02/2022
100E	2.2022	4.853,20	443 – 444 DEL 18/02/2022	16/03/2022
104E	2.2022	1.220,42	503 DEL 17/03/2022	16/03/2022
381E	2.2022	858,13	442 DEL 18/02/2022	16/03/2022
384E	2.2022	298,56	441 DEL 18/02/2022	16/03/2022
100E	3.2022	4.907,83	625-626 del 21/03/2022	19/04/2022
104E	3.2022	2.504,64	706 del 20/04/2022	19/04/2022
381E	3.2022	524,93	623 DEL 21/03/2022	19/04/2022
384E	3.2022	196,33	621-622 DEL 21/03/2022	19/04/2022
385E	3.2022	124,34	621-622 DEL 21/03/2022	19/04/2022

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
INPDAP/EX CPDEL	1.2022	14.481,67	97- 100 – 103 – 107-108 – 121 – 129 – 134 – 140 – 144 – 150 – 176 DEL 21/01/2022	16/02/2022
INPDAP/EX INADEL	1.2022	1.760,60	101-105-106-123-130-135- 141-151-175-187 -98-102- 124-136-145-152 DEL 21/01/2022	16/02/2022
INPDAP/CASSA	1.2022	155,79	104-122-174 DEL	16/02/2022

CREDITO			21/01/2022	
Trattenute varie sindacali	1.2022	55,80	183-184 DEL 21/01/2022	21/01/2022
IRAP	1.2022	4.189,85	153-154-155 DEL 21/01/2022 324-325 DEL 16/02/2022	16/02/2022
INPDAP/EX CPDEL	2.2022	12.980,50	360-361-366-370-375-376- 386-395-400-406-410-416- 439 DEL 18/02/2022	16/03/2022
INPDAP/EX INADEL	2.2022	1.737,85	363-364-368-369-390-402- 411-362-367-373-374-389- 396-401-407-417-438-418 DEL 18/02/2022	16/03/2022
INPDAP/CASSA CREDITO	2.2022	140,31	371-387-437 DEL 18/02/2022	16/03/2022
Trattenute varie sindacali	2.2022	58,03	445-446 DEL 18/02/2022	18/02/2022
IRAP	2.2022	3.492,69	419-420-421-422-423 DEL 18/02/2022	16/03/2022
INPDAP/EX CPDEL	3.2022	11.903,41	548-549-554-558-563-564- 573-581-586-589-592-598- 620 DEL 21/03/2022	19/04/2022
INPDAP/EX INADEL	3.2022	1.591,72	550-555-561-562-576-582- 587-599-619-551-552-556- 557-577-588-593-600 DEL 21/03/2022	19/04/2022
INPDAP/CASSA CREDITO	3.2022	128,39	559-574-618 DEL 21/03/2022	19/04/2022
Trattenute varie sindacali	3.2022	42,45	627 DEL 21/03/2022	21/03/2022
IRAP	3.2022	3.325,08	601-602-603-604 DEL 21/03/2022	19/04/2022

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
INPS	1.2022	27,00	99 - 120 DEL 21/01/2022	16/02/2022
INPS	2.2022	26,00	365 -372 - 388 DEL 18/02/2022	16/03/2022
INPS	3.2022	23,00	553-560-575 DEL 21/03/2022	19/04/2022

Split payment

Il Collegio 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 riversata dall'ente all'erario:

- al mese di gennaio 2022 di 11.587,42 euro effettuato in data 16/02/2022;
- al mese di febbraio 2022 di 27.570,66 euro effettuato in data 16/03/2022;
- al mese di marzo 2022 di 17.159,21 euro effettuato in data 19/04/2022.

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'art. 223 del DLgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco BPM S.p.A. il Revisore dei Conti Unico attesta che:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.03.2022 è di 1.958.356,75 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 31.03.2022	€ 562.634,21
Pagamenti dal 01.01.2022 al 31.03.2022	-€ 977.786,62
Totale	€ 1.958.356,75

• 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	€ 420.287,21
Mandati emessi	-€ 1.003.324,38
Saldo	€ 1.790.471,99
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 167.884,76

c) che 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	€ 142.394,27
Reversali da trasmettere	
Reversali a copertura	€ -
Mandati emessi e non pagati	€ -
Mandati a copertura	€ -
Mandato emesso da trasmettere n. 235 del 28/01/2022	€ 214,85
Mandati emessi da trasmettere (dal n. 632 e 641 - distinta n. 41 del 02/04/2022)	€ 2.577,00
Mandati emessi da trasmettere (dal n. 548 al n. 625 - distinta n. 47 del 21/04/2022)	€ 19.085,37
Mandati emessi da trasmettere (n. 626 - distinta n. 48 del 21/04/2022)	€ 3.613,27
Mand. 216 del 21/01/2022 - annullato	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 167.884,76

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 ad anticipazioni di cassa.

Inoltre il Revisore Unico procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica delle determinazioni di nomina:

Economo:

Dott.ssa Erica Pasquali, nominata con determina n. 7 del 23/01/2019; la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a 395,58 euro ed è così composta:

CASSA		
n.0	da 500 euro	0 euro
n.0	da 100 euro	0 euro
n. 1	da 50 euro	50 euro
n. 9	da 20 euro	180 euro
n. 12	da 10 euro	120 euro
n. 7	da 5 euro	35 euro
monete per 10,58 Euro		

Il Revisore dei Conti Unico verifica, a campione, i seguenti acquisti economici tra le bollette comprese dal numero 01 del 21/01/2022 ed il numero 44 del 29/03/2022:

- acquisto del 18.02.2022 per 110,00 euro riferito all'ufficio Segreteria documentato con apposita documentazione fiscale
- acquisto del 24.03.2022 per 21,80 euro riferito all'ufficio Segreteria documentato con apposita documentazione fiscale

Il Revisore dei Conti Unico prende atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 31/03/2022 e che detto rendiconto è stato approvato da Responsabile dell'Area II con determina n. RG 65 del 31/03/2022.

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 verifica verrà effettuata il prossimo trimestre data l'assenza giustificata del dipendente

Invio Bilancio di previsione 2022-2024

Il Revisore dei Conti Unico dà atto che l'ente in data 03/01/2022 (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.

Piano esecutivo di gestione 2022-2024

L'ente, avendo meno di 5.000 abitanti, non è tenuto alla redazione del Peg.
Con delibera G.C. n.2 del 17/01/2022 è stata fatta l'assegnazione delle risorse ai Titolari di P.O.

Resa del Conto della gestione del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Revisore dei Conti Unico prende atto che entro 30 giorni dalla chiusura dell'anno 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 DLgs. 267/2000.

Censimento immobili pubblici

Il Revisore dei Conti Unico dà atto che il Dipartimento del Tesoro conduce annualmente il censimento dei beni immobili pubblici nell'ambito del progetto Patrimonio della PA, ai sensi dell'art. 2 co. 222 della L. 191/2009. Ogni Amministrazione Pubblica deve comunicare, esclusivamente mediante l'applicativo immobili accessibile dal portale Tesoro, i dati sui beni immobili (fabbricati e terreni) pubblici, detenuti o utilizzati a qualunque titolo al 31 dicembre dell'anno precedente a quello in cui si svolge la rilevazione, fornendo informazioni, a livello di unità catastale, su localizzazione, tipo di utilizzo, caratteristiche immobiliari del bene.

Il Revisore dei Conti Unico dà atto che l'ente non ha ancora provveduto al caricamento dei dati richiesti ed invita a provvedere nel più breve tempo possibile.

Obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento, l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Il Revisore dei Conti Unico prende atto che l'ente ha provveduto a pubblicare, in data 05.01.2022 (entro il 31.3.2021), gli indicatori annuale e trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei pagamenti e il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del DLgs. 33/2013.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (anno 2021) è pari a giorni -28,82

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (IV trimestre 2021) è pari a giorni -32,62

L'ammontare complessivo dei debiti (anno 2021) è pari a 22.903,07 euro.

Il numero delle imprese creditrici (anno 2021) è di 13

Bandi di gara e contratti

Il Revisore dei Conti Unico dà atto che contestualmente all'approvazione degli affidamenti, gli stessi vengono pubblicati in automatico sul sito istituzionale

Piano della performance

Il Revisore dei Conti Unico prende atto che è prevista in data odierna l'approvazione con delibera di Giunta del Piano della *performance* di cui all'art. 10 del DLgs. 150/2009.

Rendiconto dei contributi straordinari

Il Revisore dei Conti Unico prende atto che non è stato inviato il rendiconto dei contributi straordinari non rientrando l'Ente nella casistica.

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

Il Revisore dei Conti Unico verifica l'avvenuta pubblicazione in data 29/03/2022, 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, relativi alle mensilità di gennaio e febbraio 2022. I dati di marzo sono stati pubblicati in data odierna.

La verifica ha termine alle ore 11.55 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott.ssa Irene Bonomi



