



COMUNE DI BRUGNATO

Provincia della Spezia

VERBALE N. 8 DEL 27/04/2022

IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE RELATIVA AL 1° TRIMESTRE 2022

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Brugnato dott. Alessio Italia nominato con delibera consiliare n. 8 del 24/04/2020, ai sensi dell'art. 234 D.lgs 267/2000 e s.m.i.,

VISTI

- l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;
- Il regolamento contabile del Comune di Brugnato, approvato con deliberazione Consiglio Comunale nr.14 del 18/05/2018;
- L'art. 48 bis del D.P.R. 602/1973

procede alla verifica periodica relativa al primo trimestre 2022.

INCASSI, PAGAMENTI E TESORERIA COMUNALE

Il Revisore procede alla verifica ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica della situazione di cassa e del conto del Tesoriere.

La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata in data 11/05/2015 con CARISPEZIA spa ora Credit Agricole Italia Spa Tesoreria 00239 Brugnato, a seguito di proroghe con scadenza il 30/06/2022;

Il giornale di cassa aggiornato al 31/03/2022, risulta stampato fino alla pagina 18 con ultima registrazione relativa al mandato n. 254 del 31/03/2022 di Euro 9.276,41 e reversale n. 266 del 30/03/2022 di Euro 224,92.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022	Euro		625.388,36+
Riscossioni fino alla reversale n. 266 del 30/03/2022	Euro		212.965,59
Pagamenti fino al mandato n.254 del 31/03/2022	Euro		406.396,22
Fondo di cassa al 31/03/2022	Euro		431.957,73

Saldo di cassa dell'Istituto Tesoriere risultante dalla contabilità dell'Ente alla data del 31/03/2022:

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2022	625.388,36 +
Incassi ottenuti al 31/03/2022 Euro	217.096,11+
Pagamenti effettuati al 31/03/2022 Euro	394.281,91-
Saldo di cassa al 31/12/2020 Euro	448.202,56 +

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Credit Agricole Italia Spa del 31/03/2022, che riporta un saldo di Euro 441.241,10. I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2022		625.388,36	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		212.965,59	+
Provvisori in entrata da regolarizzare		4.130,52	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		394.281,91	-
Provvisori in uscita da regolarizzare		6.961,46	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2022		441.241,10	=

Il saldo Banca d'Italia (mod. 56T) non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 441.241,10, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 31/03/2022	449.378,13	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	8.137,03	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	441.241,10	=

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 – 221 del D.Lgs 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il sottoscritto Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
15	11/01/2022	RITENUTA SU: FORNITURE GPL ANNO 2021	333,94	NO
160	22/02/2022	RITENUTA SU: ASSISTENZA SOFTWARE ANNO 2022	2.190,32	NO
213	16/03/2022	DIRITTI SUAP (A COPERTURA)	100,00	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
18	11/01/2022	LOCAZIONI ALLOGGI ERP DICEMBRE 2021	832,58	NO
155	22/02/2022	SERVIZIO DI MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO	1.452,00	NO
232	25/03/2022	ADESIONE AL NETWORK BANDIERE ARANCIONI DEL TOURING CLUB ITALIANO ANNO 2021	1.500,60	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità, si riscontra inoltre quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, sono disponibili contestualmente sul sistema Tesoweb per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;
 - l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura "a copertura del provvisorio n. ...".
 - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
 - è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;

- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

VERIFICA DEI RESIDUI

Il Revisore, tenuto conto del Verbale di verifica n. 6 del 14/03/2022 con il quale ha espresso parere favorevole circa la determinazione dei residui attivi e passivi da riportare all'esercizio 2022, ritenendo tale determinazione congrua, coerente ed attendibile, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio, di seguito schematizzate:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2022	Incassi al 31 marzo 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
2.598.341,91	100.214,62	2.498.127,29	-484,94	2.497.642,35	96,12%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti al 31 marzo 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
748.149,24	130.352,65	617.796,59		617.796,59	52,58%

VERIFICA DEL SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore prende atto che con Deliberazione di G.C. n. 2 del 05/02/2022 è stata nominata Economo Comunale la Sig.ra Rag. Manuela Mergotti, la quale, con Determinazione n. 7 del 10/01/2022, è stata autorizzata, per l'anno 2022, ad effettuare spese rientranti nell'ambito dell'art.92 del vigente Regolamento di Contabilità - Tit. VIII Servizio di Economato, per un ammontare complessivo di € 2.550,00.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del primo trimestre 2022 è pari a € 2.130,35.

Il denaro è depositato presso la cassaforte del Comune, per € 2.130,35.

Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.

L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.

Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel 1° trimestre 2022:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
02 del 13/01/2022	Tassa automobilistica tg.DF738FT	220,48	1.02.01.09.001
05 del 10/02/2022	Rimborso spese viaggio dipendente	14,00	1.03.02.02.002

VERIFICA DEGLI AGENTI CONTABILI

- 1) Sig.ra Sarti Natalia - addetta riscossione diritti segreteria - carte identità e rimborso copie atti stato civile, nominata con delibera di G.C. n. 2 del 05/01/2022. La consistenza di cassa alla data del 31/03/2022 risulta pari ad € 598,79;
- 2) Sig.ra Romidi Maria-Rosa - addetta alla riscossione canoni occupazione suolo pubblico, nominata con delibera di G.C. n. 2 del 05/01/2022. La consistenza di cassa alla data del 31/03/2022 risulta pari ad € 0,00;
- 3) Sig.ra Toso Paola - addetto alla riscossione rimborso copie atti pratiche e certificazioni varie in materia edilizi, nominata con delibera di G.C. n. 2 del 05/01/2022. La consistenza di cassa alla data del 31/03/2022 risulta pari ad € 0,00.

ESAME DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore 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 03/03/2022 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 22030319203730944;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al IV trimestre 2021, in data 14/02/2022 con ricevuta n. 16662700802 dell'Agenzia delle Entrate;

Il controllo della contabilità IVA ha fornito le seguenti risultanze:

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro IVA;
- il Registro IVA acquisti risulta aggiornato al 31/12/2021 pagina 14;
- il Registro IVA vendite risulta aggiornato al 31/12/2021 pagina 5;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale.

Si procede ora al controllo dell'effettuazione dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario, effettuati con il mod. F24EP, che vengono di seguito elencati:

Periodo: 1° Trimestre 2022

Periodo	Mese di competenza: GENNAIO 2022 Data versamento 15/02/2022	Mese di competenza: FEBBRAIO 2022 Data versamento 16/03/2022	Mese di competenza: MARZO 2022 Data versamento 15/04/2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	3.921,08	2.990,95	2.837,90
Ritenute IRPEF cod. 1004			
Contributi INPS (P201)	5.449,71	5.568,61	6.078,95
Contributi INPS (P607)	321,57	268,18	268,18
Contributi INPS (P206)			2,54
Contributi INPS (P608)	358,68	388,89	449,33
Contributi INPS (P632)	93,43	116,76	132,27
Contributi INPS (P909)	58,46	59,74	65,19

Irap cod. 3858	1.219,21	956,74	1.089,77
Ritenuta d'acconto cod. 1040	1.400,00	3.058,57	

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
GENNAIO 2022	11.187,37	11.187,37	15/02/2022
FEBBRAIO 2022	6.441,91	6.441,91	16/03/2022
MARZO 2022	9.276,41	9.276,41	15/04/2022

Il Revisore ha verificato il rispetto dell'art. 17 – ter DPR 633/72 dando atto che detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito Archivio Documentale conservato digitalmente.

DEBITI FUORI BILANCIO E VERIFICA GIUDIZI PENDENTI

Si dà atto che con delibera di C.C. n. 9 del 03/03/2022, acquisito il parere favorevole del sottoscritto Revisore unico, rilasciato con verbale n. 5 del 25/02/2022, è stato riconosciuto un debito fuori bilancio di € 2.830,77.

Si fa ulteriormente presente che, al fine di scongiurare l'insorgenza di altri debiti fuori bilancio, il sottoscritto Revisore ha richiesto, con propria comunicazione via e-mail del 02/03/2022, al Comune:

- una documentata ricognizione del contenzioso a carico dell'Ente, che tenga conto sia degli esercizi precedenti che di quelli interessati ai documenti in corso di formazione;
- la quantificazione delle eventuali spese derivanti dal conferimento di incarico a legali esterni all'Ente.
- dettaglio dell'accantonamento al F.DO RISCHI SPESE LEGALI per € 40.589,23 effettuato nel bilancio di previsione 2022-2024.

In merito al punto b) di cui sopra, fra l'altro, l'Ente, con Determinazione n. 68 del 10/03/2022 del Responsabile del Servizio Finanziario, ha affidato allo Studio Delfino & Partners di Genova l'incarico di consulenza al fine di poter meglio valutare la proposta di concordato fallimentare riguardante la partecipata Brugnato Sviluppo Srl. L'affidamento del servizio in oggetto sopperisce alla carenza di personale specializzato interno al Comune, che possa correttamente valutare i diversi profili dell'operazione nonché le eventuali azioni di responsabilità che ne potrebbero derivare.

INVIO BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

Il Revisore dà atto che l'Ente in data 14/01/2022 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 DLgs. 118/2011.

RESA DEL CONTO DELLA GESTIONE DEL TESORIERE E DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore prende atto che l'Ente, con delibera di G.C. n. 4 del 14/01/2022 ha approvato il conto della gestione del Tesoriere e di tutti gli agenti contabili, predisposti in data 31/12/2021 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 Collegio 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 dà atto che l'Ente sta provvedendo all'inserimento dei dati per ottemperare al suddetto adempimento.

TASSI DI ASSENZA DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione, sul sito istituzionale dell'ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati del 1° trimestre 2022 relativi ai tassi di assenza e presenza del personale a tempo indeterminato, di cui si riporta di seguito la relativa tabella:

Descrizione struttura	Dipendenti	GG dovuti	GG presenza	GG assenza	di cui ferie	di cui malattia	di cui altre assenze	% presenza	% assenza	% di cui ferie	% di cui malattie a	% di cui altre assenze
COMUNE DI BRUGNATO	10	510,00	452,00	58,00	43,00	8,00	7,00	88,63	11,37	8,43	1,57	1,37

VERIFICA PUBBLICITA' EROGAZIONI DI DENARO PUBBLICO

Il Revisore, ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs 33/2013, ha verificato che l'Ente ha disposto la piena pubblicità in merito alle erogazioni di denaro pubblico di qualunque genere. In particolare tale evidenza viene fornita sul sito internet del Comune alla sezione *Amministrazione Trasparente - Sovvenzioni, Contributi, Sussidi, Vantaggi economici*.

PIANO DELLA PERFORMANCES

Alla data odierna è stato verificato che l'Ente non ha ancora pubblicato sul proprio sito internet il Piano della Performances di cui all'art. 10 del D.Lgs 150/2009.

Dai colloqui intervenuti con i funzionari dell'Ente è emerso che il documento è in fase di ultimazione e che il ritardo nella pubblicazione è dovuto al nuovo assetto organizzativo intervenuto nei primi mesi del 2022, come risulta dai Decreti Sindacali n. 2, 3, 4 del 07/01/2022.

Si sollecita l'Ente alla pubblicazione del suddetto documento.

OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE CONCERNENTI I TEMPI DI PAGAMENTO, L'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI E IL NUMERO DELLE IMPRESE CREDITRICI

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare gli indicatori annuali e trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del DLgs. 33/2013, per l'anno 2021 e per il primo trimestre dell'anno 2022.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (anno 2021) è pari a giorni 0,20.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (IV trimestre 2021) è pari a giorni -15,80.

L'ammontare complessivo dei debiti (anno 2021) è pari ad € 14.244,85.

Il numero delle imprese creditrici (anno 2021) è di 16.

CONTROLLI INTERNI

Si prende atto del Verbale n. 1 del 28/01/2022 redatto dal Segretario Comunale dott. Luigi Perrone, inerente la regolarità degli atti amministrativi. Le risultanze del controllo effettuato evidenziano la rispondenza di tutti gli atti verificati agli indicatori di riferimento.

RENDICONTO DEI CONTRIBUTI STRAORDINARI

Il Revisore prende atto che, in data 28/02/2022, è stato inviato il rendiconto dei contributi straordinari alle amministrazioni eroganti tali contributi ai sensi dell'art. 158 del DLgs. 267/2000.

BANDI DI GARA E CONTRATTI

Si dà atto che l'Ente ha pubblicato in data 04/02/2022, le informazioni di cui all'art. 4 della Deliberazione 20/01/2016 n. 39 dell'ANAC sul proprio sito istituzionale, ai sensi dell'art. 1 co. 32 della L. 190/2012.

Letto, confermato e sottoscritto.

La Spezia, 27/04/2022

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott. Alessio Italia)

