



COMUNE DI BRUGNATO

Provincia della Spezia

VERBALE N. 16/2022

Il Revisore dei Conti

OGGETTO: VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE RELATIVA AL 3° 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 terzo 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 31/12/2022;

Il giornale di cassa aggiornato al 30/09/2022, risulta stampato fino alla pagina 53 con ultima registrazione relativa al mandato n. 739 del 30/09/2022 di Euro 1.974,23 e reversale n. 879 del 30/09/2022 di Euro 42,56.

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. 879 del 30/09/2022			
			Euro 1.540.115,95
Pagamenti fino al mandato n.739 del 30/09/2022			
			Euro 1.763.558,66
Fondo di cassa al 30/09/2022			
			Euro 401.945,65

Saldo di cassa dell'Istituto Tesoriere risultante dalla contabilità dell'Ente alla data del 30/09/2022:

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2022	625.388,36 +
Incassi ottenuti al 30/09/2022 Euro	1.534.367,97+
Pagamenti effettuati al 31/03/2022 Euro	1.730.447,48-
Saldo di cassa al 30/09/2022 Euro	429.308,85 +

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Credit Agricole Italia Spa del 30/09/2022, che riporta un saldo di Euro 396.197,67. 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		1.525.357,95	+
Provvisori in entrata da regolarizzare		9.010,02	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		1.763.558,66	-
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/2022		396.197,67	=

Il saldo Banca d'Italia (mod. 56T) non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 396.197,67, 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	429.308,85	+
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	33.111,18	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	396.197,67	=

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
580	04/07/2022	TARI ORDINARIA	197,00	NO
714	10/08/2022	CANONE UNICO PATRIMONIALE	150,00	NO
807	13/09/2022	PROVENTI CENTRI SPORTIVI	472,00	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
514	04/07/2022	FATTURA ENERGIA ELETTRICA	308,49	NO
585	20/07/2022	SECONDO ACCONTO INCARICO D.L.	4.821,44	NO
701	14/09/2022	INDNENITA' GIUNTA COMUNALE	4.093,65	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. 06 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 30 settembre 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
2.598.341,91	487.441,27	2.110.900,64	-484,94	2.110.415,70	81,22%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti al 30 settembre 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
748.149,24	362.394,60	385.754,64		385.754,64	51,56%

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 € 2.582,28.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del terzo trimestre 2022 è pari a € 2.346,00.

Il denaro è depositato presso la cassaforte del Comune, per € 2.346,00.

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 3° trimestre 2022:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
11 del 05/09/2022	Tassa automobilistica tg.CF377TX	120,60	1.02.01.09.001
13 del 14/09/2022	Rilascio token Responsabile servizio Tecnico- Manutentivo	100,00	1.03.02.16.999

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 30/09/2022 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 30/09/2022 risulta pari ad € 611,00;
- 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 30/09/2022 risulta pari ad € 227,00.

ESAME DEGLI 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 03/08/2022 con ricevuta n. 307468192 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 30/06/2022 pagina 1;
- il Registro IVA vendite risulta aggiornato al 30/06/2022 pagina 1;

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: 3° Trimestre 2022

Periodo	Mese di competenza: LUGLIO 2022 Data versamento 16/08/2022	Mese di competenza: AGOSTO 2022 Data versamento 16/09/2022	Mese di competenza: SETTEMBRE 2022 Data versamento 14/10/2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	3.451,36	3.759,16	2.138,33
Ritenute IRPEF cod. 1004			1.378,21
Contributi INPS (P201)	9.106,20	8.966,32	5.713,53
Contributi INPS (P607)	269,51	269,51	269,51
Contributi INPS (P206)	2,55	2,55	2,55
Contributi INPS (P608)	451,56	451,56	451,56
Contributi INPS (P632)	294,87	140,60	140,60
Contributi INPS (P909)	111,07	97,72	64,12
Irap cod. 3858	2.221,75	1.544,46	1.410,31
Ritenuta d'acconto cod. 1040	1.482,80		

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
LUGLIO 2022	9.093,43	9.093,43	16/08/2022
AGOSTO 2022	2.079,51	2.079,51	16/09/2022
SETTEMBRE 2022	20.895,46	20.895,46	14/10/2022

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 da atto che nel trimestre di riferimento non sono stati accertati debiti fuori bilancio. Il sottoscritto revisore raccomanda all'Ente di effettuare una continua ricognizione dei contenziosi già in essere e di quelli che potrebbero verificarsi, con potenziali ripercussioni sul bilancio, atta ad evitare l'insorgere di debiti fuori bilancio.

PARTECIPAZIONE BRUGNATO SVILUPPO SRL FALLITA

Si prende atto della relazione ricevuta dallo Studio Delfino & Partners Spa in data 30/09/2022 relativa alla società partecipata Brugnato Sviluppo Srl Fallita ed all'ipotesi di concordato.

Considerato che l'A.C. intende procedere alla proposta di concordato in forza della delibera di Consiglio comunale 2021, che dava specifico mandato operativo al Sindaco, nel documento viene dapprima delineata la posizione dell'Ente in relazione alla sostenibilità del piano concordatario ipotizzato, e vengono poi suggeriti alcuni adempimenti da porre in essere al fine di poter reperire le risorse necessarie alla gestione del concordato nel rispetto dei vincoli di permanenza degli equilibri di bilancio.

Il sottoscritto revisore raccomanda all'Ente di porre in essere ogni azione necessaria all'ottenimento delle risorse utili al perseguimento della proposta concordataria individuata, nel rispetto delle norme di legge, con particolare riferimento all'art. 193 commi 1, 2 e 3 del TUEL, nonché degli indirizzi dettati dalle deliberazioni della Corte dei Conti.

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 3° 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 malattia	% di cui altre assenze
COMUNE DI BRUGNATO	10	576,00	456,00	120,00	107,00	9,00	4,00	79,17	20,83	18,58	1,56	0,69

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 trimestrali 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.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (III trimestre 2022) è pari a giorni -1,18.

L'ammontare complessivo dei debiti (III trimestre 2022) è pari ad € 35.875,63 e Il numero delle imprese creditrici è di 19.

SPESE DI RAPPRESENTANZA

Si prende atto che il prospetto in cui sono elencate le spese di rappresentanza è stato inviato alla Corte dei Conti in data 25/05/2022 ed è stato pubblicato sul sito internet dell'Ente stesso.

CONTO ANNUALE DEL PERSONALE 2021 E RELATIVA RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA

Il Revisore prende atto che in data 08/07/2022 e 26/04/2022 sono stati trasmessi in via telematica il conto annuale del personale e la relativa Relazione accompagnatoria, come previsto dall'art. 60 co. 2 del DLgs. 165/2001.

QUESTIONARIO FABBISOGNI STANDARD

L'Organo di Revisione dà atto che l'Ente ha presentato in data 09/09/2022 al Ministero dell'Economia e delle Finanze, per il tramite del SOSE, il questionario Unico sui fabbisogni standard.

AFFITTI IMMOBILI

L'Ente ha provveduto alla ricognizione del patrimonio immobiliare ai sensi di legge, gli immobili sono stati distinti fra immobili demaniali, patrimoniali, disponibili e non disponibili. Gli immobili affittati risultano n. 91.

I contratti di affitto risultano regolarmente stipulati, registrati e non risultano scaduti. I canoni di affitto sono stati annualmente rivalutati con l'indice ISTAT. Nella determinazione dei canoni di affitto si è tenuto conto di:

- a) valore del bene concesso in locazione;
- b) perizia di un tecnico per la congruità dei canoni;
- c) stima UTE sulla congruità.

Nel bilancio preventivo del 2022/2024 sono iscritti, fra le entrate, fitti reali di fabbricati, per € 18.600,00. La posta iscritta in bilancio corrisponde alla sommatoria dei canoni di affitto maturati in un esercizio. Per i contratti scaduti si è proceduto come segue:

- a) rinnovo alle stesse condizioni;

Per gli eventuali soggetti morosi si raccomanda di provvedere ad idonea azione coattiva di recupero.

Letto, confermato e sottoscritto.

La Spezia, 17/10/2022

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott. Alessio Italia)

