



COMUNE DI BRUGNATO

Provincia della Spezia

VERBALE N. 4/2023

Il Revisore dei Conti

OGGETTO: VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE RELATIVA AL 4° 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 quarto 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 31/12/2023;

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2022, risulta stampato fino alla pagina 73 con ultima registrazione relativa al mandato n. 986 del 30/12/2022 di Euro 15.749,68 e reversale n. 1252 del 31/12/2022 di Euro 450,00.

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. 1252 del 31/12/2022			
			Euro 2.281.919,73+
Pagamenti fino al mandato n.986 del 30/12/2022			
			Euro 2.510.777,38-
Fondo di cassa al 31/12/2022			
			Euro 396.530,71

Saldo di cassa dell'Istituto Tesoriere risultante dalla contabilità dell'Ente alla data del 31/12/2022:

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2022	625.388,36 +
Incassi ottenuti al 31/12/2022 Euro	2.281.919,73+
Pagamenti effettuati al 31/03/2022 Euro	2.510.777,38-
Saldo di cassa al 31/12/2022 Euro	396.530,71 +

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Credit Agricole Italia Spa del 31/12/2022, che riporta un saldo di Euro 396.530,71. 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		2.277.324,92	+
Provvisori in entrata da regolarizzare		4.594,81	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		2.510.777,38	-
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2022		396.530,71	=

Il saldo Banca d'Italia (mod. 56T) concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 396.530,71, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 31/12/2022	396.530,71	+
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		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	396.530,71	=

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
998	28/10/2022	DIRITTI SEGRETERIA UTC	42,00	NO
1117	06/12/2022	RUOLO LUCI VOTIVE 2022	117,12	NO
1126	09/12/2022	RUOLO TARI 2022	1.962,86	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
808	24/10/2022	FORNITURE GPL AL 31/08/2022	1.711,72	NO
882	29/11/2022	EX CPDEL NOVEMBRE 2022	150,00	NO
927	10/12/2022	RITENUTE STIPENDI DICEMBRE 2022	1.269,00	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 31 dicembre 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
2.598.341,91	642.442,49	1.955.899,42	-4.725,04	1.951.174,38	75,09%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti al 31 dicembre 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
748.149,24	429.133,51	319.015,73	-42,94	318.972,79	42,6356%

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 quarto trimestre 2022 è pari a €0,00 in quanto l'Economo Comunale ha provveduto alla restituzione dei fondi 2022 con provvisorio n.1791 del 16/12/2022, regolarizzato con reversale n.1185 del 19/12/2022.

Alla data 31/12/2022 il denaro depositato presso la cassaforte del Comune, pertanto, è pari a €0,00.

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 4° trimestre 2022:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
18 del 02/11/2022	Cassetta primo soccorso per Scuole	67,50	1.03.01.02.001
21 del 24/11/2022	Rimborso attestati di viaggio dipendente comunale per ritiro buoni carburante	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 31/12/2022 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 31/12/2022 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 31/12/2022 risulta pari ad € 271,50.

ESAME DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI

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

- presentazione, in via telematica, del modello 770/2022, in data 12/10/2022 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 22101216531260464;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al III trimestre 2022, in data 10/11/2022 con ricevuta n.312845216 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, del modello IRAP 2022 in data 21/09/2022, con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 22092111321548969.

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 30/09/2022;
- il Registro IVA vendite risulta aggiornato al 30/09/2022;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale e nei termini di legge.

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: 4° Trimestre 2022

Periodo	Mese di competenza: OTTOBRE 2022 Data versamento 16/11/2022	Mese di competenza: NOVEMBRE 2022 Data versamento 16/12/2022	Mese di competenza: DICEMBRE 2022 Data versamento 28/12/2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	3.004,72	3.665,50	6.450,83
Ritenute IRPEF cod. 1004	0,00	0,00	1.378,21
Contributi INPS (P201)	5.906,51	6.154,79	14.281,20
Contributi INPS (P607)	269,51	269,51	888,83

Contributi INPS (P206)	2,68	2,63	5.51
Contributi INPS (P608)	455,90	454,82	1.034,70
Contributi INPS (P632)	149,64	146,25	253,83
Contributi INPS (P909)	65,63	72,11	153,52
Irap cod. 3858	1.247,83	1.239,92	2.760,63
Ritenuta d'acconto cod. 1040	350,00	300,00	0,00

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
OTTOBRE 2022	7.930,70	7.930,70	16/11/2022
NOVEMBRE 2022	6.170,56	6.170,56	16/12/2022
DICEMBRE 2022	52.553,02	52.553,02	28/12/2022

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.

MUTUI, FINANZIAMENTI E RELATIVI INTERESSI PASSIVI

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del Comune, 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	€ 24.843,89
ENTRATE CORRENTI (al netto della quota per conc. Edil.)	€ 1.626.921,17
PERCENTUALE	1,52%

I mutui/finanziamenti contratti dall'Ente sono così ripartiti:

a) n.12 con Cassa Depositi e Prestiti;

La rata annuale/semestrale che grava sull'Ente è pari ad € 56044,96.

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

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

I mutui / finanziamenti contratti dall'Ente sono destinati per:

- lavori pubblici n.12;
- finanziamento debiti fuori bilancio n. 00;

ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

Si precisa che l'attività di accertamento e riscossione è stata affidata all'agente esterno Spezia Risorse Spa. Si riportano di seguito i dati più significativi per l'anno 2022:

IMU	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2022	n. 322 per un totale di 138.918 euro
	di cui incassati 21.017,08 euro
TARI	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2022	n. 167 per un totale di 231.547 euro
	di cui incassati 58.101 euro

TRASMISSIONE DELIBERE E REGOLAMENTI IMU E TARI

Il Revisore dà atto che l'Ente in data 08/07/2022 ha inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, mediante il Portale del federalismo fiscale, la delibera di approvazione delle aliquote TARI 2022. Si dà inoltre atto che la pubblicazione del suddetto documento entro il termine del 28.10.2022 da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in seguito alla ricezione degli stessi entro la suddetta data del 14 ottobre da parte dell'Ente, costituisce condizione di efficacia di questi ultimi. In assenza, si applicano le aliquote e i regolamenti vigenti nell'anno 2021, ai sensi dell'art. 1 co. 767 della L. 160/2019.

RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI

Il Revisore con parere n. 22 del 13/12/2022 ha attestato che l'Ente ha provveduto a predisporre il Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni di cui all'art. 20 del DLgs. 175/2016 entro il 31/12/2022. L'Ente è in attesa dell'avvio della procedura per caricare i dati sul portale tesoro.

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	515,00	408,00	107,00	85,00	20,00	2,00	79,22	20,78	16,50	3,88	0,39

MONITORAGGIO TRIMESTRALE CONSISTENZA DEL PERSONALE

Il Revisore prende atto che l'Ente non è stato sorteggiato per l'invio, tramite SICO, al Ministero dell'Economia e delle Finanze dei dati del monitoraggio trimestrale di cui al Titolo V del DLgs. 165/2001 e alla Circolare MEF 31.3.2022 n. 16.

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 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, per l'anno 2021 e per il secondo 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 (I trimestre 2022) è pari a giorni -9,05.

L'ammontare complessivo dei debiti (I trimestre 2022) è pari ad € -14.208,72 e il numero delle imprese creditrici è di 15.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (II trimestre 2022) è pari a giorni -7,86.

L'ammontare complessivo dei debiti (II trimestre 2022) è pari ad € -14.414,03 e il numero delle imprese creditrici è di 16.

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

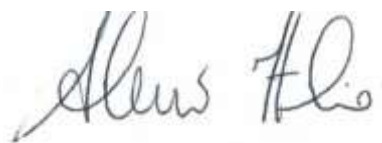
L'ammontare complessivo dei debiti (III trimestre 2022) è pari ad € 35.875,63 e il numero delle imprese creditrici è di 19.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (III trimestre 2022) è pari a giorni +2,55.

L'ammontare complessivo dei debiti (III trimestre 2022) è pari ad € 117.423,52 e Il numero delle imprese creditrici è di 23.
L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (anno 2022) è pari a giorni -3,50.

Letto, confermato e sottoscritto.
La Spezia, 15/02/2023

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott. Alessio Italia)

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Alessio Italia', written in a cursive style.