



Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2023		396.530,71 +
Incassi ottenuti al 31/03/2023	Euro	347.325,23+
Pagamenti effettuati al 31/03/2023	Euro	327.173,91-
Saldo di cassa al 31/03/2023	Euro	416.682,03+

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Credit Agricole Italia Spa del 31/03/2023, che riporta un saldo di Euro 412.060,43. I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		396.530,71	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		331.593,08	+
Provvisori in entrata da regolarizzare		5.478,35	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		321.541,71	-
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2023		412.060,43	=

Il saldo Banca d'Italia (mod. 56T) concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 412.060,43, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 01/01/2023	421.963,94	+
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	9.903,51	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	412.060,43	=

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
10	03/01/2023	RITENUTE SPLIT SU FATTURA	32,98	NO
152	13/02/2023	RUOLO TARSU 2011	2,30	NO
372	24/03/2023	ONERI URBANIZZAZIONE	760,28	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
80	27/01/2023	REGOLAZIONE PREMIO INAIL	357,24	NO
170	03/03/2023	CONTRIBUTI PROGETTI AUSER	1.105,00	NO
248	24/03/2023	LIQUIDAZIONE FATTURA GENNAIO 2023	16,30	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. 05 del 07/03/2023 con il quale ha espresso parere favorevole circa la determinazione dei residui attivi e passivi da riportare all'esercizio 2023, ritenendo tale determinazione congrua, coerente ed attendibile, procede alla verifica delle somme rimosse 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 2023	Incassi al 31 marzo 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
3.063.120,87	156.151,70	2.906.969,17		2.906.969,17	94,90%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 31 marzo 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
1.081.543,88	169.430,97	912.112,91		912.112,91	84,33%

VERIFICA DEL SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore prende atto che con Deliberazione di G.C. n. 2 del 26/01/2023 è stata nominata Economo Comunale la Sig.ra Rag. Manuela Mergotti, la quale, con Determinazione n. 32 del 27/01/2023, è stata autorizzata, per l'anno 2023, 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 primo trimestre 2023 è pari a €2.158,05.

Alla data 31/03/2023 il denaro depositato presso la cassaforte del Comune, pertanto, è pari a €2.158,05.

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 2023:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
01 del 30/01/2023	Tassa automobilistica tg. DF738FT	220,68	1.02.01.09.001
04 del 30/03/2023	MATERIALE CANCELLERIA	5,90	1.03.01.02.001

ESAME DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI

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

- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2023, relativa all'esercizio 2022, in data 28/02/2023 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 23022818232913119;
- presentazione, in via telematica, della Dichiarazione IVA 2023, periodo di imposta 2022, in data 01/03/2023 con ricevuta n. 23030118014640337 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 31/03/2023;
- il Registro IVA vendite risulta aggiornato al 31/03/2023;

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: 1° Trimestre 2023

Periodo	Mese di competenza: GENNAIO 2023 Data versamento 16/02/2023	Mese di competenza: FEBBRAIO 2023 Data versamento 16/03/2023	Mese di competenza: MARZO 2023 Data versamento 14/04/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	3.143,49	2.881,65	2.874,98
Ritenute IRPEF cod. 1004	0,00	0,00	0,00
Contributi INPS (P201)	5.840,52	4.596,50	14.281,20
Contributi INPS (P607)	280,72	280,72	888,83
Contributi INPS (P206)	2,71	2,71	5,51
Contributi INPS (P608)	298,88	298,91	1.034,70
Contributi INPS (P632)	74,08	74,08	253,83
Contributi INPS (P909)	62,63	54,63	153,52
Irap cod. 3858	1.045,25	1.074,00	2.760,63
Ritenuta d'acconto cod. 1040	3.246,02	300,00	0,00

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
GENNAIO 2023	9.132,04	9.132,04	16/02/2023
FEBBRAIO 2023	4.150,37	4.150,37	16/03/2023
MARZO 2023	52.553,02	52.553,02	14/04/2023

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

Si da atto che con delibera di C.C. n.04 del 09/02/2023, acquisito il parere favorevole del sottoscritto Revisore unico rilasciato con verbale n. 03 del 26/01/2023, è stato riconosciuto un debito fuori bilancio di € 1.332,46 relativo al pagamento della parcella n.4/2022/PA del

04/11/2022 emessa nei confronti del Comune di Brugnato dallo Studio Tecnico Molineris - Bergese ed Associati a seguito del decreto di liquidazione CTU n. 65/2022.

CONTENZIOSI

A seguito di quanto espresso dal sottoscritto revisore nel Verbale n. 7 del 01/04/2023 di approvazione del rendiconto 2022, si prende atto degli opportuni vincoli apportati al risultato di amministrazione ed alla cassa. Si raccomanda di continuare il monitoraggio dei contenziosi in essere e potenziali al fine di poter adeguatamente valutare i necessari accantonamenti.

INVIO BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Il Revisore dà atto che l'Ente in data 27/02/2023 ha completato l'invio alla Banca dati unitaria delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) dei dati e dei documenti 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. 1 del 26/01/2023 ha approvato il conto della gestione del Tesoriere e di tutti gli agenti contabili, predisposti in data 31/12/2022 sugli appositi modelli contabili di cui al DPR 31.1.96 n. 194, ai sensi degli artt. 226 e 233 del DLgs. 267/2000.

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 sta provvedendo all'inserimento sul Portale del Tesoro dei dati richiesti. Il censimento deve essere concluso entro il 26/05/2023.

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 2023 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	% di cui altre assenze
COMUNE DI BRUGNATO	09	459,00	410,00	49,00	42,00	2,00	5,00	89,32	10,68	9,15	0,44	1,09

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*.

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 2022 e per il primo trimestre dell'anno 2023.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (anno 2022) è pari a giorni -3,50.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (I trimestre 2023) è pari a giorni 22,56.

L'ammontare complessivo dei debiti (I trimestre 2023) è pari ad € 543.630,72 e il numero delle imprese creditrici è di 25.

CONTROLLI INTERNI

Si prende atto del Verbale n. 1 del 30/01/2023 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.

BANDI DI GARA E CONTRATTI

Si dà atto che l'Ente ha pubblicato in data 26/01/2023, 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, 15/04/2023

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott. Alessio Italia)

