

**VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI
DEL 24/04/2024, RELATIVA AL I TRIMESTRE 2024**

Il giorno 24 aprile 2024 alle ore 09.42 presso il Comune di Sanguinetto il sottoscritto Dott. Andrea Schiavon, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 procede alla periodica verifica. Il Revisore è assistito dal Dott. Nicola Tomezzoli, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 511 reversali e n. 621 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30 marzo 2024 per 1.578,79 euro con causale "Ritenuta su: Riqualificazione dell'impianto di pubblica illuminazione CIG 6510581D64. CONTRATTO REP. 1699 DEL 16.05.2016 - CANONE RISPARMIO ENERGETICO (CRE). Integrazione impegno di spesa a favore della ditta Global Power Service Spa impianto fotovoltaico installato su scuola secondaria".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30 marzo 2024 per 8.755,12 euro con causale "RA Riqualificazione dell'impianto di pubblica illuminazione CIG 6510581D64. CONTRATTO REP. 1699 DEL 16.05.2016 - CANONE RISPARMIO ENERGETICO (CRE). Integrazione impegno di spesa a favore della ditta Global Power Service Spa".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento, del primo trimestre dell'anno 2024:

- sino a 50.000,00 euro si estrae la pagina 105 del testo "Manovra finanziaria 2012" e si utilizza come progressione della scelta sia per i mandati che per le reversali il numero 15 a cui viene sommato il numero fisso di 80; ne risultano scelti a campione cinque reversali e sei mandati;
- da 50.000,01 euro a 100.000,00 nessuna reversale ed un mandato;
- oltre 100.000,00 euro due reversali e nessun mandato.

Reversali oltre 100.000,00 euro

- n. 1 del 15 gennaio 2024 di 179.445,43 euro per "Sanzioni Cds di competenza del Comune di Sanguinetto - prelevamento ccp";
- n. 327 del 4 marzo 2024 di 104.261,75 euro per "Fondo di solidarietà comunale (a copertura)."

Reversali tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

Nessuna reversale

Reversali fino a 50.000,00 euro

- n. 95 del 27/01/2024 di € 107,80 relativa a ritenuta iva split payment
- n. 190 del 08/02/2024 di € 514,03 relativa a gestore servizi elettrici spa
- n. 285 del 24/02/2024 di € 56,27 relativa a ritenuta split payment energia elettrica
- n. 380 del 20/03/2024 di € 5.099,97 relativa a tassa smaltimento rifiuti anno 2019
- n. 475 del 28/03/2024 di € 33.226,89 relativa a incasso sanzioni cds - velocità

Mandati oltre 100.000,00 euro

Nessun mandato

Mandati tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

- n. 232 RA del 02/02/2024 di 55.633,92 per "Completamento opere di Urbanizzazione in Via G. Puccini, CUP C21B23000210004 CIG A01B8C902A - affidamento diretto e impegno di spesa"

Mandati fino a 50.000,00 euro

- n. 95 del 22/01/2024 di € 15,56 relativo a riversamento inpdap
- n. 190 del 27/01/2024 di € 558,87 relativo a spese acquedotto acque veronesi
- n. 285 del 16/02/2024 di € 187,30 relativo a ritenuta contributi cpdel
- n. 380 del 21/02/2024 di € 1.058,29 relativo a versamenti inail
- n. 475 del 21/03/2024 di € 4.781,70 relativo a indennità di funzione amministratori comunali marzo 2024
- n. 570 del 23/03/2024 di € 557,23 relativo a saldo fattura San Marco spa

Il Revisore ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

COMUNE DI SANGUINETTO Provincia di Verona		
24 APR. 2024		
PROT. N. 6836	CAT. 2	CL. M



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

- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2024, lavoratori dipendenti e assimilati, relativa all'esercizio 2023, in data 18/03/2024 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate 24031813283532409-000001;
- presentazione in via telematica della Certificazione Unica 2024, lavoratori autonomi, relativa all'esercizio 2024, in data 12/03/2024, con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 23031209242148200 per numero 21 C.U.
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al IV trimestre 2023, in data 26.02.2024 con ricevuta 348514762 dell'Agenzia delle Entrate;
- *presentazione, in via telematica, della Dichiarazione IVA 2024, relativa all'anno 2023, in data 22/04/2024 con ricevuta n. 15151426106-0000005 dell'Agenzia delle Entrate.*

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e dà atto che i dati sono ancora in corso di verifica;

- 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 attività imponibili in corso di verifica;
- Registro IVA acquisti attività asilo nido in corso di verifica;
- Registro IVA acquisti attività assistenza domiciliare in corso di verifica;
- Registro IVA vendite in corso di verifica;
- Registro IVA corrispettivi in corso di verifica.

L'Ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale

Versamenti periodici

Il Revisore 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	Distinte pagamento	Data pagamento
104E	12/2023	6.741,27,00	5 del 22/01/2024	16/01/2024
IRAP – 380E	12/2023	144,50	5 del 22/01/2024	16/01/2024
IVA – 620E	12/2023	36.107,08	5 del 22/01/2024	16/01/2024
	TOTALE 12/2023	€ 42.992,85		

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Distinte pagamento	Data pagamento
100E	01/2024	6.554,58*	28 del 22/02/2024	16/02/2024
104E	01/2024	720,00	28 del 22/02/2024	16/02/2024
381E	01/2024	786,96	28 del 22/02/2024	16/02/2024
384E	01/2024	320,77	28 del 22/02/2024	16/02/2024
385E	01/2024	-	-	-
INPDAP EX CPDEL P201+P206	01/2024	14.754,85	28 del 22/02/2024	16/02/2024
INPDAP EX INADEL P607-P608	01/2024	1.929,15	28 del 22/02/2024	16/02/2024
INPDAP PREV. e CREDITO P909	01/2024	158,15	28 del 22/02/2024	16/02/2024
IRAP - 380E	01/2024	4.047,72	28 del 22/02/2024	16/02/2024
INPS DM10	01/2024	9,00	28 del 22/02/2024	16/02/2024
IVA - 620E	01/2024	14.799,50	28 del 22/02/2024	16/02/2024
	TOTALE 01/2024	€ 44.080,68		

*COD. TRIB. 100E (€ 6.554,58) E' GIA' DECURTATO DEL COD. TRIB. 170E (€ 69,04)

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Distinte pagamento	Data pagamento
902024 P (INAIL)	2023/2024	3.346,73	29 del 22/02/2024	16/02/2024
	TOTALE INAIL	€ 3.346,73		

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Distinte pagamento	Data pagamento
618E	2023	2.473,29	30 del 22/02/2024	16/02/2024
801E	2023	41,30	30 del 22/2/2024	16/02/2024
138E	2023	9,32	30 del 22/02/2024	16/02/2024

	TOTALE IVA	€ 2.523,91	
--	-------------------	-------------------	--

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Distinte pagamento	Data pagamento
100E	02/2024	8.533,94	50 del 04/04/2024	18/03/2024
104E	02/2024	1.314,65	50 del 04/04/2024	18/03/2024
381E	02/2024	516,86	50 del 04/04/2024	18/03/2024
384E	02/2024	185,93	50 del 04/04/2024	18/03/2024
385E	-	-	-	-
INPDAP EX CPDEL P201	02/2024	10.323,87	50 del 04/04/2024	18/03/2024
EX INADEL P607- P608	02/2024	1.840,04	50 del 04/04/2024	18/03/2024
INPDAP PREV. e CREDITO P909	02/2024	158,42	50 del 04/04/2024	18/03/2024
IRAP - 380E	02/2024	4.175,29	50 del 04/04/2024	18/03/2024
INPS DM10	-	-	-	-
IVA - 620E	02/2024	28.738,35	50 del 04/04/2024	18/03/2024
	TOTALE 02/2024	€ 55.787,35		

Split payment

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter del D.P.R. n. 633/1972 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 accreditata dall'Ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi:

- al mese di DICEMBRE 2023 di Euro 36.107,08 effettuato in data 16/01/2024;
- al mese di GENNAIO 2024 di Euro 14.799,50 effettuato in data 16/02/2024;
- al mese di FEBBRAIO 2024 di Euro 28.738,35 effettuato in data 18/03/2024;

Verifica Tesoreria Comunale



Visto l'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco BPM S.p.A., il Revisore attesta che:

- il saldo di cassa della Tesoreria Comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 31 marzo 2024 è di 2.011.072,78 euro e corrisponde al saldo di cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2024	€ 2.088.351,31
Riscossioni dal 01.01.2024 al 31.03.2024	€ 936.059,83
Pagamenti dal 01.01.2024 al 31.03.2024	-€ 1.013.338,36
Totale	€ 2.011.072,78

- dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Saldo di cassa al 01.01.2024	€ 2.088.351,31
Reversali emesse	€ 999.848,15
Mandati emessi	-€ 1.091.067,79
Saldo	€ 1.997.131,67
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 13.941,11

- la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Reversali emesse ma da riscuotere	€ -
Reversali emesse da trasmettere (distinta n.47-48 del 30/03/2024 e n.49 del 02/04/2023)	-€ 234.834,90
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 171.046,58
Reversali a copertura	€ -
Mandati emessi e non pagati (n. 474 del 19/03/2024)	€ 66,00
Mandati da emettere per F24EP ritenute fiscali e contributive mese marzo	€ 30.527,26
Mandati a copertura	€ -
Mandati emessi da trasmettere (distinta n. 47-48 del 30/03/2024 e distinta n. 50 del 04/04/2024)	€ 102.923,52
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-€ 55.787,35
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 13.941,11

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209-221 del D.Lgs. n. 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 procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica delle determinate di nomina:

Economo:

- Sig.ra Erica Pasquali, nominata con determina Reg. Gen. n. 98 del 30/05/2023; la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a Euro 0,00;

Il Revisore verifica, a campione, i seguenti tre acquisti economali tra le bollette comprese tra la n. 1 del 05/02/2024 e la n. 66 del 27/03/2024, ed in particolare la n. 125, la 150 e la 176:

- Bolletta n 20 di € 5,88 relativa a rimborso spese di notifica;
- Bolletta n 40 di € 29,40 relativa a rimborso spese di notifica.;
- Bolletta n 60 di € 5,88 relativa a rimborso spese di notifica;

Il Revisore prende atto che l'Economo ha rendicontato le spese del primo trimestre 2024 in data 08/04/2024 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile dell'Area II con determinazione Reg. Gen. n. 74 del 08/04/2024.

Il Revisore prende altresì atto che con determinazione n. 4 RG 8 del 25 gennaio 2024 l'ente ha proceduto alla quantificazione del Fondo economale in 12.000,00 euro per il primo trimestre 2024.

Agente Contabile per proventi fotocopie Ufficio Tecnico:

- Sig.ra Erica Pasquali, nominata con determina Reg. Gen. n. 98 del 30/05/2023; la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a Euro 2,40.

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
monete per 2,40 euro		

Agente/i Contabile per incassi Premio Accordi:

Sig.ra Erica Pasquali, nominata con determina Reg. Gen. n. 98 del 30/05/2023; la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a 0,00 euro

Sono stati incassati Euro 1.551,56 per le quote del Premio Accordi e riversati sul conto di tesoreria in data 18/04/2024;

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.

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.

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.



Agente Contabile per Ufficio Contratti:

- Dott. Nicola Tomezzoli, nominato con determina n. 5 del 31 gennaio 2023: la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a 0,00 euro.

PNRR - Contributo personale a tempo determinato

Il Revisore prende atto che l'ente non ha proceduto a fare assunzioni di personale in relazione al PNRR.

Invio Bilancio di previsione 2024-2026

Il Revisore prende atto che il Bilancio di previsione è stato approvato in Consiglio Comunale con deliberazione C.C. n. 34 del 28/12/2023. Il Bilancio è stato inviato a BDAP in data 29/02/2024 con esito positivo.

Piano esecutivo di gestione 2024-2026

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto ad effettuare l'assegnazione provvisoria delle risorse assegnate ai titolari di Posizione Organizzativa con deliberazione di Giunta Comunale n. 2 del 17/01/2024

Resa del Conto della gestione del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Revisore prende atto che entro il 30/01/2024 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 D.Lgs. 267/2000.

Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti - IV trimestre 2023

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto in data 05/01/2024 alla pubblicazione sul proprio sito Internet istituzionale dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al IV trimestre 2023 in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013.

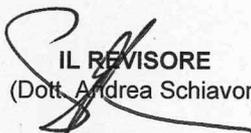
Pubblicità erogazioni denaro Pubblico

L'organo di revisione, ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. 33/2013, verifica che l'ente abbia disposto la piena pubblicità alle erogazioni di denaro pubblico di qualunque genere (sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari alle imprese nonché attribuzioni dei corrispettivi dei compensi a personale, professionisti, imprese o enti privati) e nello specifico verifica che sul sito Internet dell'ente siano riportate le informazioni obbligatorie (il nome del beneficiario e i relativi dati fiscali o il nome di altro soggetto beneficiario, l'importo la norma o il titolo a base dell'attribuzione, l'ufficio e il funzionario o il dirigente responsabile del procedimento amministrativo, la modalità seguita per l'individuazione del beneficiario, il *link* del progetto, il curriculum del soggetto incaricato).

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

Il Revisore verifica l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati trimestrali 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 D.Lgs. 33/2013. I tassi di assenza risultano aggiornati al 31/03, mentre il costo del personale a tempo determinato è in fase di aggiornamento da parte dell'Ufficio Personale

La verifica ha termine alle ore 11.00 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.


IL REVISORE
(Dott. Andrea Schiavon)