



**COMUNE DI BRUGNATO**  
Provincia della Spezia

**VERBALE N. 14 DEL 03/08/2022**

**Il Revisore dei Conti**

**OGGETTO: VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE RELATIVA AL 2° 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 n.14 del 18/05/2018;
- L'art. 48 bis del D.P.R. 602/1973

procede alla verifica periodica relativa al secondo 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 30/06/2022, risulta stampato fino alla pagina 36 con ultima registrazione relativa al mandato n. 500 del 30/06/2022 di Euro 1.973,67 e reversale n. 561 del 30/06/2022 di Euro 1.057,33.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022	Euro		<b>625.388,36+</b>
Riscossioni fino alla reversale n. 561 del 30/06/2022	Euro		<b>865.654.43</b>
Pagamenti fino al mandato n.500 del 30/06/2022	Euro		<b>1.196.515,30</b>
Fondo di cassa al 30/06/2022	Euro		<b>294.527,49</b>

**Saldo di cassa dell'Istituto Tesoriere risultante dalla contabilità dell'Ente alla data del 30/06/2022:**

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2022	625.388,36 +
Incassi ottenuti al 30/06/2022 Euro	974.900,91+
Pagamenti effettuati al 30/06/2022 Euro	1.185.286,13-
<b>Saldo di cassa al 30/06/2022</b> Euro	<b>415.003,14 +</b>

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Credit Agricole Italia Spa del 30/06/2022, che riporta un saldo di Euro 386.980,66. I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2022		625.388,36	+
<b>RISCOSSIONI</b>			
Riscossioni		864.597,10	+
Provvisori in entrata da regolarizzare		110.303,81	+
<b>PAGAMENTI</b>			
Pagamenti		1.185.286,13	-
Provvisori in uscita da regolarizzare		28.022,48	-
<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2022</b>		<b>386.980,66</b>	<b>=</b>

Il saldo Banca d'Italia (mod. 56T) non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 386.980,66, 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	426.708,36	+
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	39.727,70	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>386.980,66</b>	<b>=</b>

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
292	08/04/2022	CANONE UNICO PATRIMONIALE	800,00	NO
376	06/05/2022	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	225,53	NO
503	10/06/2022	DIRITTI SEGRETERIA UTC	40,00	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
344	30/04/2022	LIQUIDAZIONE INCARICO LEGALE	3.453,97	NO
363	09/05/2022	RIMBORSO SPESE CEC 2021	53,07	NO
436	10/06/2022	FATTURE ENEL ENERGIA SPA	1.957,19	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 30 giugno 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
2.598.341,91	324.694,37	2.273.647,54	-484,94	2.273.162,60	87,49%

### Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti al 30 giugno 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
748.149,24	289.473,53	458.675,71		458.675,71	61,31%

## 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 secondo trimestre 2022 è pari a € 2.363,89.

Il denaro è depositato presso la cassaforte del Comune, per € 2.363,89.

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 2° trimestre 2022:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
08 del 07/06/2022	Tassa automobilistica tg.EM716XL	129,45	1.02.01.09.001
10 del 10/06/2022	Rilascio token Sindaco	70,00	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 30/06/2022 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 30/06/2022 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 30/06/2022 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 I trimestre 2022, in data 12/05/2022 con ricevuta n. 302763302 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione in via telematica del Modello Iva 2022 relativo all'anno 2021, in data 28/02/2022 con ricevuta n.22022816583126872 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 31/03/2022 pagina 1;
- il Registro IVA vendite risulta aggiornato al 31/03/2022 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: 2° Trimestre 2022

Periodo	Mese di competenza: APRILE 2022 Data versamento 16/05/2022	Mese di competenza: MAGGIO 2022 Data versamento 16/06/2022	Mese di competenza: GIUGNO 2022 Data versamento 15/07/2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	4.485,55	2.918,57	3.040,09
Ritenute IRPEF cod. 1004	1.165,11		1.583,50
Contributi INPS (P201)	7.534,34	5.385,80	6.169,00
Contributi INPS (P607)	268,98	268,98	268,98
Contributi INPS (P206)	2,55	2,55	2,55
Contributi INPS (P608)	450,66	450,66	450,66

Contributi INPS (P632)	129,50	126,72	118,40
Contributi INPS (P909)	80,67	64,03	66,50
Irap cod. 3858	1.591,70	1.060,79	1.538,12
Ritenuta d'acconto cod. 1040	141,80	2.985,00	37,50

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

#### **VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT**

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
APRILE 2022	11.932,32	11.932,32	16/05/2022
MAGGIO 2022	38.927,92	38.927,92	16/06/2022
GIUGNO 2022	8.160,67	8.160,67	15/07/2022

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.

#### **VERIFICA GIUDIZI PENDENTI**

Il sottoscritto revisore raccomanda all'Ente il continuo monitoraggio dei giudizi pendenti, al fine di evitare l'insorgere di debiti fuori bilancio.

#### **TRASMISSIONE DEL RENDICONTO 2021 ALLA BANCA DATI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**

Il Revisore prende atto che l'ente in data 01/06/2022 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13 co. 3 della L. 196/2009, il Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2021, corredato dagli allegati previsti dalla legge e dal Piano degli indicatori e dei risultati attesi, ai sensi del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12/5/2016 e del relativo Allegato tecnico di trasmissione del 19/4/2018.

#### **INVIO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

Il Collegio 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.

#### **PIANO DELLA PERFORMANCES**

Si dà atto che l'Ente ha provveduto alla pubblicazione del Piano delle Performances anno 2021 sul proprio sito istituzionale.

#### **DUPS 2023/2025**

È stato verificato che l'ente ha approvato con atto di C.C. n.21 del 29/07/2022 il DUPS 2023/2025, contenente formato dai seguenti atti: Programma Triennale fabbisogni personale 2023/2025 e Programma Triennale Elenco Annuale LL.PP.

#### **CERTIFICAZIONE DELLA PERDITA DI GETTITO CONNESSA ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19**

Il Revisore dà atto di aver ricevuto in data 14/05/2022 tutta la documentazione utile e necessaria alla Certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.

Si dà poi atto che l'Ente ha inviato in data 18/05/2022 alla Ragioneria Generale dello Stato - Ministero dell'Economia e delle Finanze il prospetto recante la certificazione di cui sopra. Il competente ministero ha successivamente richiesto all'Ente una correzione dei dati inviati, correzione che è avvenuta nei tempi previsti.

### **OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE CONCERNENTI I TEMPI DI PAGAMENTO (I TRIMESTRE 2022)**

Il Collegio prende atto che l'ente ha provveduto a pubblicare l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativo al I° trimestre 2022, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del DLgs. 33/2013.

### **TASSI DI ASSENZA DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO E COSTO DEL PERSONALE A TEMPO NON INDETERMINATO**

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione, sul sito istituzionale dell'ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati 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 DLgs. 33/2013.

Letto, confermato e sottoscritto.

La Spezia, 03/08/2022

IL REVISORE DEI CONTI  
(Dott. Alessio Italia)

