

**VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE
QUARTO TRIMESTRE 2022**

Il giorno 20 mese di febbraio anno 2023 presso il proprio Studio, il sottoscritto revisore, dottoressa Silvia Scavazzon, nominata con delibera consiliare n. 52 del 30/09/2021, previa designazione della Prefettura di Verona, procede alla verifica di cassa utilizzando la documentazione messa a disposizione via mail dalla Responsabile dell'Area 2 Gestione Economica e Finanziaria, dottoressa Nadia Marastoni.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 01/10/2022 al 31/12/2022.

L'ultima verifica di cassa è stata effettuata il 19 ottobre 2022 con verbale n. 21.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dal quale risultano emessi n. 4130 reversali e n. 2959 mandati alla data del 31/12/2022.

L'ultima reversale di incasso, la n. 4130/2022, è stata emessa in data 31/12/2022 per euro 31,15 con causale: "Proventi sanzioni amministrative per violazione norme in materia di circolazione stradale - anno 2022 (prelievo da CCP polizia locale prot. 33841 del 21.11.2022) - a compensazione mandato n. 2959 del 31.12.2022".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è pari ad euro 12.467.408,82, come da prospetto comunale "Situazione di cassa" al 31/12/2022:

Totali reversali emesse in conto competenza senza vincolo	€.	11.025.977,78
Totali reversali emesse in conto competenza con vincolo	€.	573.462,07
Totali reversali emesse in conto residui	€.	867.968,97
Totali reversali emesse complessive	€.	12.467.408,82

PNRR - Conto vincolato 310

€ 465.705,60 al 31/12/2022 (acconto di € 474.358,40 incassato in Aprile 2022 pari al 20% PNRR Legge 145/2018 meno i pagamenti eseguiti a tutto il 31/12/2022 di € 8.652,80).

PNRR – Riqualificazione Asilo Nido di San Floriano - Conto vincolato 314

€ 99.103,67 al 31/12/2022 (acconto incassato nel mese di Dicembre 2022 pari al 10% del contributo iniziale di € 991.036,68).

L'ultimo mandato di pagamento, il n. 2959/2022, è stato emesso in data 31/12/2022 per euro 31,15 con causale: "Spese tenuta conto corrente postale polizia locale (richiesta di prelievo prot. 33841 del 21.11.2022) - a compensazione reversale n. 4130 del 31.12.2022".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è pari ad euro 9.273.944,54, come da prospetto comunale "Situazione di cassa" al 31/12/2022:

Totale mandati emessi in conto competenza senza vincolo	€.	7.374.958,88
Totale mandati emessi in conto competenza con vincolo	€.	8.652,80
Totale mandati emessi in conto residui	€.	1.890.332,86
Totali mandati emessi complessivi	€.	9.273.944,54

PNRR Conto vincolato 310 (medie opere ex Legge 145/2018)

€ 8.652,80 al 31/12/2022:

- in data 09/08/2022 è stato emesso il mandato n. 1733 di € 1.903,20 sul cap. 20015;
- in data 25/08/2022 è stato emesso il mandato n. 1846 di € 1.903,20 sul cap. 20016;
- in data 11/11/2022 è stato emesso il mandato n. 2437 di € 1.040,00 sul cap. 20015;
- in data 29/11/2022 è stato emesso il mandato n. 2611 di € 1.903,20 sul cap. 20016;
- in data 15/12/2022 è stato emesso il mandato n. 2740 di € 1.903,20 sul cap. 20015.

Totale pagato su opere finanziate da PNRR al 31/12/2022 € 8.652,80

Saldo conti vincolati PNRR al 31/12/2022 € 564.809,27 (€ 573.462,07 - € 8.652,80)

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2022, estraendone i numeri mediante l'utilizzo di un generatore di numeri casuali on-line.

Il controllo a campione viene effettuato su n. tre reversali e n. tre mandati:

Sino a 1.000,00 euro a campione n. 1 reversale e n. 1 mandato;
da 1.000,00 euro a 10.000 euro a campione n. 1 reversale e n. 1 mandato;
da 10.000,00 euro ed oltre a campione n. 1 reversale e n. 1 mandato.

Reversali sino a 1.000,00 euro:

n. 3161 Trattasi di "Ritenuta su Liquidazione fatture Maggioli s.p.a.".

Reversali da 1.000,00 a 10.000,00 euro:

n. 3302 Trattasi di "Addizionale comunale IRPEF incassata nel 2022 - saldo 2021 e acconto 2022 (accertamento contabile secondo il principio di cassa - punto 3.7.5 allegato 4/2 del dlgs 118/2011)".

Reversali da 10.000,00 ad oltre 10.000,00 Euro:

n. 3668 Trattasi di "Saldo atteso su fondo di solidarietà comunale 2022".

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<i>reversale n.</i>	<i>3161 del 20/10/2022</i>	<i>3302 del 31/10/2022</i>	<i>3668 del 28/11/2022</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>30,80 euro</i>	<i>2.170,49 euro</i>	<i>314.604,95 euro</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>Incasso obbligatorio</i>	<i>113/2022</i>	<i>237/2022</i>
<i>Capitolo</i>	<i>60071/0</i> <i>Ritenuta per iva legge</i> <i>23.12.2014 n. 190</i> <i>(split payment -</i> <i>attività istituzionali)</i> <i>(Vedi CAP. 40071-0/S)</i>	<i>10031</i> <i>Addizionale comunale</i> <i>IRPEF</i>	<i>10153</i> <i>Fondo di solidarietà</i> <i>comunale</i>

<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>430.834,84 euro (Importo complessivo accertato e incassato sul capitolo al 31/12/2022)</i>	<i>1.712.545,06 euro</i>	<i>334.275,36 euro</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Split-Iva istituzionale (Trib.6040)-Cfr. Mandato 02270 del 20-10-2022</i>	<i>Addizionale comunale IRPEF saldo 2021</i>	<i>Fondo di solidarietà comunale 2022</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Maggioli S.p.a. (C.F.: 06188330150 - P.Iva 02066400405)</i>	<i>Ministero dell'Economia e delle Finanze –CED Direzione dei Sistemi informativi e dell'Innovazione</i>	<i>Dipartimento per gli affari interni e territoriali - Ministero dell'Interno</i>

Mandati sino a 1.000,00 Euro:

n. 2642 Trattasi di "Liquidazione fattura n. 914 /PA del 16-11-2022 CIG 9188964CF7 beneficiario Azalea coop. sociale a r. l. onlus"

Mandati da 1.000,00 a 10.000,00 Euro:

n. 2358 Trattasi di "Stipendi mese di novembre 2022".

Mandati da 10.000,00 ad oltre 10.000,00 Euro:

n. 2948 Trattasi di "Quota interessi passivi su mutui Cassa Depositi e Prestiti con scadenza 31/12/2022 - a copertura parziale sosp. 2537".

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<i>Mandato n.</i>	<i>2642 del 02/12/2022</i>	<i>2358 del 23/11/2022</i>	<i>2948 del 30/12/2022</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>28,04 euro</i>	<i>8.250,01 euro</i>	<i>33.275,40 euro</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>244/2022</i>	<i>578/2022</i>	<i>Spesa fissa</i>
<i>Capitolo</i>	<i>11640 Spese per assistenza domiciliare - (da finanziare in parte con contributo regionale entrata capitolo 20090/E di euro 62.000,00 e in parte</i>	<i>10120 Fondo per il miglioramento della efficienza dei servizi art. 5 DPR 330/90</i>	<i>10830 Interessi passivi su mutui (scuole elementari)</i>

	<i>con entrate correnti comunali)</i>		
<i>Servizio</i>	<i>Area 1 Segreteria generale – Servizi sociali</i>	<i>Area 3 Risorse umane e istruzione</i>	<i>Area 2 Gestione economica e finanziaria</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>79.487,44 euro</i>	<i>8.375,00 euro</i>	<i>67.033,57 euro (Importo complessivo impegnato e pagato sul capitolo al 31/12/2022)</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Liquidazione fattura relativa al servizio podologo nell'ambito del Servizio di Assistenza Domiciliare</i>	<i>Stipendi mese di novembre 2022 – liquidazione indennità per specifiche responsabilità ex art. 70-quinques, c. 1 , C.C.N.L. 21.05.2018</i>	<i>Interessi passivi su mutui Cassa Depositi e Prestiti</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Azalea Coop. Sociale a r.l. (P.Iva: 02110180235)</i>	<i>Dipendenti comunali</i>	<i>Tesoriere comunale per conto Cassa Depositi e Prestiti</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>Atto di liquidazione n. 947 del 23/11/2022</i>	<i>Determinazione n. 744 del 17/11/2022</i>	<i>-----</i>
<i>Missione</i>	<i>12</i>	<i>01</i>	<i>50</i>
<i>Programma</i>	<i>05</i>	<i>02</i>	<i>01</i>
<i>Classificazione</i>	<i>1.03.02.99.999</i>	<i>1.01.01.01.000</i>	<i>1.07.05.04.003</i>
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	<i>firmato</i>	<i>firmato</i>	<i>firmato</i>
<i>Verifica DURC</i>	<i>Sì</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>

Nel corso della verifica, l'Organo di Revisione ha posto in essere un'ulteriore verifica tesa a constatare il pieno adempimento del **comma 9, art. 2, DL n. 262/2006**, convertito nella **Legge n. 286/2006** (regolamento di attuazione, DM Economia e Finanze 18 gennaio 2008, n. 40), secondo il quale, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad € 5.000 è necessario effettuare la verifica della regolarità fiscale. Il comma 986 della legge 205/2017, infatti, ha abbassato a 5 mila euro la soglia (fissata a 10mila euro dall'articolo 48-bis del Dpr 602/1973) dei pagamenti per i quali la PA deve verificare eventuali inadempienze fiscali o contributive. Gli enti locali devono verificare, anche in via telematica, **se il beneficiario è inadempiente** all'obbligo di

versamento derivante dalla **notifica di una o più cartelle di pagamento** per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo. In caso di esito positivo, non possono procedere al pagamento e devono segnalare la circostanza all'Agente della Riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo. Si è proceduto, quindi, al riscontro di legge teso all'accertamento dell'avvenuto interpello di Agenzia delle Entrate – Riscossione, con apposito modello, al fine di verificare se il creditore si trovava, al momento del pagamento, in una posizione di inadempienza, derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento, per un valore pari o superiore a 5.000 €.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

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

Verifica Tesoreria Comunale

L'art. 164 della legge di bilancio 2022, estende fino al 31 dicembre 2025 il periodo di sospensione dell'applicazione del regime di tesoreria unica "misto" per regioni, enti locali, enti del comparto sanità, autorità portuali e università e il mantenimento per tali enti, fino a quella data, del regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 1 della legge n. 720/1984.

Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 80 del regolamento di contabilità, approvato in data 16 dicembre 2016 con delibera n. 53;

premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato ad Unicredit S.p.A. per il periodo dal 01/07/2021 al 31/12/2025 con i seguenti provvedimenti del Responsabile Finanziario dell'Ente, adottati sulla scorta dello schema di convenzione approvato con atto consiliare n. 39 del 30 giugno 2021, esecutivo:

- determinazione n. 408 del 01/07/2021 di aggiudicazione provvisoria;
- determinazione n. 701 del 16/11/2021 di aggiudicazione definitiva;

l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31/12/2022, attestando che:

- il saldo di cassa di fatto e di diritto della Tesoreria Comunale risultante dal verbale di Verifica di cassa del Tesoriere alla data del 31/12/2022 è di euro 7.612.828,95= ed è determinato da:

ENTRATA		
- Fondo di cassa al 31/12/2021	euro	4.419.364,67
- Reversali trasmesse dall'Ente, registrate dal Tesoriere e incassate	euro	12.467.408,82
- Reversali da incassare/regularizzare	euro	0,00
- Entrate da regularizzare con reversali	euro	0,00
TOTALE ENTRATE		16.886.773,49
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>	<i>euro</i>	<i>0,00</i>

USCITA		
- Deficienza di cassa al 31/12/2021	euro	0,00
- Mandati trasmessi dall'Ente, registrati dal Tesoriere e pagati	euro	9.273.944,54
- Mandati da pagare/regularizzare	euro	0,00
- Uscite da regularizzare	euro	0,00
TOTALE USCITE	euro	9.273.944,54
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>	<i>euro</i>	<i>0,00</i>

Fondo di cassa al 31/12/2022	euro	7.612.828,95
di cui quota vincolata	euro	578.358,24

Specifica del vincolo di cassa - totale		578.358,24
di cui quota vincolata PNRR medie opere M2.C4. Inv 2.2 (ex Legge 145/2018)	euro	465.705,60
di cui quota vincolata PNRR asilo nido S. Floriano M4.C1. Inv 1.1	euro	99.103,67
di cui quota vincolata altri fondi VINCOLATI (non provenienti da PNRR)	euro	13.548,97

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n.267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Conti vincolati al 31/12/2022:

Conto vincolato n. 308 comunale: euro 13.548,97.

Conto vincolato n. 310 "FONDI PNRR", dedicato esclusivamente alla gestione contabile dei Fondi del Piano Nazionale Ripresa e Resilienza (Decreto Ministero Interno 8/11/2021 per opere di messa in sicurezza degli edifici e del territorio ai sensi art 1 comma 139 bis Legge 145/2018 e art. 46 del DL 104/2020 convertito con modificazioni dalla L. 13 ottobre 2020, n. 126);

Alla data del 31/12/2022 la giacenza del conto vincolato n. 310 è pari ad euro 465.705,60 (euro 474.358,40 acconto 20% accreditato il 20/04/2022 del totale concesso di €2.371.792,00).

In data 09/08/2022 è stato emesso il mandato n. 1733 di € 1.903,20 sul cap. 20015.

In data 25/08/2022 è stato emesso il mandato n. 1846 di € 1.903,20 sul cap. 20016.

In data 11/11/2022 è stato emesso il mandato n. 2437 di € 1.040,00 sul cap. 20015.

In data 29/11/2022 è stato emesso il mandato n. 2611 di € 1.903,20 sul cap. 20016.

In data 15/12/2022 è stato emesso il mandato n. 2740 di € 1.903,20 sul cap. 20015.

Missio ne Comp onent e	Termine previsto per affidamento dell'opera pubblica	Importo assegnato	Importo incassato al 31/12/2022	Importo pagato Al 31/12/2022	Fase di attuazione Al 31/12/2022	Opera Pubblica - Oggetto determina e CUP Codice Unico Progetto	Capitolo PEG bilancio comunale (E = Entrata e S = Spesa)	Cronopro gramma 2022	Cronopro gramma 2023
M2 C4 Inv 2.2	Entro 10 + 3 + 3 mesi dalla pubblicazione sulla GURI n 278 del 22 Nov 2021. Ovvero entro il 21 Marzo 2023	€ 291.000,00 + 10% fondo opere indifferibili 2022 Totale € 320.100,00	58.200,00	-	Lettere di invito alla gara inviate dalla CUC Baldo Garda in data 22/12/2022 (cig perfezionato su Anac dalla CUC Baldo Garda)	PNRR "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni M2C4 Investimento 2.2". AMPLIAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI VIA CASTELLO, NUOVO INGRESSO E MODIFICA DELLA STRADA DI COLLEGAMENTO ALLA ROCCA. DETERMINA A CONTRARRE CUP B69D19000000004 (Contributi di cui all'art. 1 comma 139 bis Legge 145/2018 poi confluiti nel PNRR)	E cap 40028 S cap 20259	Progetta zione	Prevista esecuzione lavori
M2 C4 Inv 2.2	Entro 10 + 3 + 3 mesi dalla pubblicazione sulla GURI n 278 del 22 Nov 2021. Ovvero entro il 21 Marzo 2023	262.000,00 + 10% fondo opere indifferibili 2022 Totale € 288.200,00	52.400,00	-	Lettere di invito alla gara inviate dalla CUC Baldo Garda in data 22/12/2022 (cig perfezionato su Anac dalla CUC Baldo Garda)	PNRR "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni M2C4 Investimento 2.2". INTERVENTO DI AMPLIAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI VIA BETTELONI. - CUP B64E19001240004 CIG 91025161D5 (Contributi di cui all'art. 1 comma 139 bis Legge 145/2018 poi confluiti nel PNRR)	E cap 40027 S cap 20262	Progetta zione	Prevista esecuzione lavori
M2 C4 Inv 2.2	Entro 10 + 3 + 3 mesi dalla pubblicazione sulla GURI n 278 del 22 Nov 2021. Ovvero entro il 21 Marzo 2023	509.000,00 + 10% fondo opere indifferibili 2023 Totale € 559.900,00	101.800,00	-	Prevista indizione di gara entro il 20 marzo 2023	PNRR "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni M2C4 Investimento 2.2". INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E ALLARGAMENTO DI VIA TERMINON. - CUP B64E19001250008 CIG 9103076FF1 (Contributi di cui all'art. 1 comma 139 bis Legge 145/2018 poi confluiti nel PNRR)	E cap 40029 S cap 20263	Progetta zione	Prevista esecuzione lavori

M2 C4	Entro 10 + 3 + 3 mesi dalla pubblicazione sulla GURI n 278 del 22 Nov 2021. Ovvero entro il 21 Marzo 2023	705.000,00 + 10% fondo opere indifferibili 2022 Totale 775.500,00	141.000,00	4.846,40	Lettere di invito alla gara inviate dalla CUC Baldo Garda in data 22/12/2022 (cig perfezionato su Anac dalla CUC Baldo Garda)	PNRR "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni M2C4 Investimento 2.2". INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI SAN PIETRO IN CARIANO. - CUP B64I19000830005 CIG 9106937228 (Contributi di cui all'art. 1 comma 139 bis Legge 145/2018 poi confluiti nel PNRR)	E cap 40026 S cap 20015	Progetta zione	Prevista esecuzione lavori
M2 C4 Inv 2.2	Entro 10 + 3 + 3 mesi dalla pubblicazione sulla GURI n 278 del 22 Nov 2021. Ovvero entro il 21 Marzo 2023	604.792,00 + 10% fondo opere indifferibili 2022 Totale 665.271,20	120.958,40	3.806,40	Lettere di invito alla gara inviate dalla CUC Baldo Garda in data 22/12/2022 (cig perfezionato su Anac dalla CUC Baldo Garda)	PNRR "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni M2C4 Investimento 2.2". INTERVENTO DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO DELLA SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI SAN PIETRO IN CARIANO. ESITO TRATTATIVA DIRETTA AVVIATA CON DETERMINAZIONE N.R.G. 133 DEL 02/03/2022 - CUP B61E20000120001 CIG 910286844F (Contributi di cui all'art. 1 comma 139 bis Legge 145/2018 poi confluiti nel PNRR)	E cap 40025 S cap 20016	Progetta zione	Prevista esecuzione lavori
	TOTALI al 31/12/2022	2.371.792,00 + 10% fondo opere indifferibili Totale 2.608.971,20	474.358,40	8.652,80					

Conto vincolato n. 311 "CONTRIBUTI REGIONALI", dedicato esclusivamente alla gestione contabile dei contributi regionali aventi specifico vincolo di destinazione.

Alla data del 31/12/2022 la giacenza è pari ad euro 0,00.

Conto vincolato n. 312 "PNRR ART. 1 CO 534 LEGGE 234/2021", dedicato esclusivamente alla gestione contabile dei contributi del Ministero dell'Interno in conto capitale per rigenerazione urbana art 1 co 534 Legge 234/2021.

Alla data del 31/12/2022 la giacenza è pari ad euro 0,00.

Conto vincolato n. 313 "PNRR ART 1 CO 29 LEGGE 160/19", dedicato esclusivamente alla gestione contabile dei contributi del Ministero dell'Interno in conto capitale per efficientamento energetico PNRR art 1 co 29 Legge 160/2019.

Si ricorda che le opere di efficientamento energetico eseguite negli anni 2020 e 2021 sono state concluse entro il 2021; per tali opere i pagamenti risultano regolarmente eseguiti entro il 2021 come da seguente dettaglio:

Missione Componente	Linea di intervento	Termine previsto per affidamento dell'opera pubblica	Importo pagato dall'Ente	Importo incassato Ministero Interno	Fase di attuazione	Opera Pubblica - Oggetto determina e CUP Codice Unico Progetto	Capitolo PEG bilancio comunale	ESERCIZIO
M2 C4	Messa in sicurezza edifici e territorio/1 -	31-dic-21	90.000,00	90.000,00	lavori terminati nel 2021	riqualificazione centrale termica della Scuola Primaria di Pedemonte. CUP B66B20002580001 (Contributi di cui all'art. 1 comma 29 Legge 160/2019 contributi poi confluiti nel PNRR)	Spesa cap 20327	2020
M2 C4	Messa in sicurezza edifici e territorio/1 -	31-dic-21	90.000,00	90.000,00	lavori terminati nel 2021	riqualificazione centrale termica della Scuola dell'Infanzia di Bure. CUP B61D2000040004 (Contributi di cui all'art. 1 comma 29 Legge 160/2019 e Decreto del Ministero Interno del 30/01/2020 contributi poi confluiti nel PNRR)	Spesa Cap 20176	2021
M2 C4	Messa in sicurezza edifici e territorio/1 -	31-dic-21	90.000,00	81.000,00	lavori terminati nel 2021	lavori messa a norma antincendio ai fini ottenimento del CPI Scuola Primaria di Pedemonte CUP B64E21000870005 (Contributi di cui all'art. 1 comma 29 Legge 160/2019 e D.M. 11/11/2020 Contributi poi confluiti nel PNRR)	Spesa Cap 20184	2021

L'Ente ha eseguito il pagamento delle opere di cui alla Legge 160/2019 con risorse proprie in attesa del rimborso dal Ministero dell'Interno

Il portale Regis della Ragioneria Generale dello Stato, dedicato al monitoraggio PNRR, viene alimentato dal Responsabile dell'Area Tecnica entro il giorno 10 di ogni mese.

Alla data del 31/12/2022 la giacenza di cassa vincolata sul conto n. 313 è pari ad euro 0,00.

Conto vincolato n. 314 "PNRR RIQUALIFICAZIONE ASILO NIDO S. FLORIANO", dedicato esclusivamente alla gestione contabile dei contributi PNRR del Ministero dell'Istruzione in conto capitale per la riqualificazione dell'Asilo Nido di San Floriano.

In data 14/10/2022 è stato sottoscritto l'accordo di concessione di finanziamento di € 991.036,68 per la seguente opera pubblica

Spesa CAP. 20353

PNRR - M4C1 - INV. 1.1 - CUP B63C22000280006 - MIN_ISTRUZIONE -PIANO ASILI NIDO -RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO COMUNALE DI SAN FLORIANO (Entrata CAP 40024)

In data 14/10/2022 è stato sottoscritto l'accordo di concessione di finanziamento di € 991.036,68 per la seguente opera pubblica

Le azioni del suddetto progetto dovranno essere portate materialmente a termine e completate secondo il seguente cronoprogramma (aggiornato con addendum firmato nel Dicembre 2022) :

Aggiudicazione dei lavori entro il 31 maggio 2023 con determina di aggiudicazione;

Avvio dei lavori entro il 30 novembre 2023 con verbale di consegna dei lavori;

Conclusione dei lavori entro il 31 dicembre 2025 Verbale di ultimazione dei lavori

Collaudo dei lavori entro il 30 giugno 2026 Certificato di collaudo

In data 30 Gennaio 2023 ottenuta preassegnazione del 10% del fondo opere indifferibili 2023 di € 99.103,68

Totale fondi assegnati al 30/01/2023 € 1.090.140,34

Alla data del presente verbale, risulta in corso la progettazione dell'opera

Alla data del 31/12/2022 la giacenza di cassa vincolata sul conto n. 314 è pari ad euro 99.103,67 (acconto 10% accreditato il 29/12/2022 del totale concesso di € 991.036,68).

Nel corso del quarto trimestre 2022 è stato aperto presso il Tesoriere comunale, un ulteriore conto vincolato di cassa, con riferimento agli artt. 195 e 185 co. 2 lettera i) del D.Lgs. 267/2000, dedicato esclusivamente alla gestione contabile del Finanziamento PNNR da Ministero dell'Innovazione per Cloud Digitalizzazione risorse di parte corrente.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/12/2022, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 3 (tre) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile	
12782371	Servizio Tesoreria	-38,25 €	
19368372	Distretto Polizia locale VR1B	22.899,25 €	
86767373	Addizionale Irpef	968,81 €	
		23.829,81 €	

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente, alla data del 31/12/2022, è di euro 23.829.81.

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Verifica flussi SIOPE (eventuale)

Analisi periodica dei flussi di cassa al 31/12/2022, effettuata prendendo i dati SIOPE al link:

<https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Enti" e successivamente "Prospetti periodici".

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria. Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune di San Pietro in Cariano nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi relativi al trimestre considerato.

	Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
TOTALE INCASSI SIOPE 4 TRIMESTRE 2022	3.914.936,78	12.467.408,82

TOTALE PAGAMENTI SIOPE 4 TRIMESTRE 2022	3.003.493,70	9.273.944,54
DIFFERENZA	911.443,08	3.193.464,28

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili¹

Agente Contabile (Economo comunale – Area 2 Gestione economica e finanziaria)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 56 del 28/09/2001 e modificato con atto consiliare n. 10 del 18/02/2010, e procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo, Sig. Giovanni Urgias, nominato con delibera di Giunta comunale n. 61 del 05/06/2020.

Sulla base della documentazione fornita dall'Economo, la consistenza di cassa alla data del 31/12/2022 risulta pari ad euro 1.748,81 ed è così composta:

500,00	0,00	€.	0,00
200,00	0,00	€	0,00
100,00	0,00	€	0,00
50,00	20,00	€	1.000,00
20,00	18,00	€.	360,00
10,00	14,00	€.	140,00
5,00	20,00	€.	100,00
Monete	148,81	€.	148,81
Totale		€.	1.748,81

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa corrisponde con il saldo contabile al 31/12/2022, pari ad euro 1.748,81 e determinato come segue:

Saldo iniziale di cassa al 01.10.2022	Euro 1.229,77 +
Totale entrate (reintegro spese economali del 3° trimestre 2022)	Euro 1.816,34 +
Totale uscite (spese sostenute nel 4° trimestre 2022)	Euro 1.297,30 -
Incasso mandati per MAV – F23/24 Uffici vari	Euro 630,00 +
Pagamento MAV - F23/24 Uffici vari	Euro 630,00 -
Saldo finale di cassa al 31/12/2022	Euro 1.748,81

¹ Tale sezione può essere oggetto anche di verbale separato. Secondo l'ordinamento degli enti locali sono agenti contabili il tesoriere, l'economo e ogni altro agente che abbia il maneggio di pubblico denaro o che sia incaricato della gestione dei beni nonché coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti. A seconda della natura del bene gestito può trattarsi di agenti contabili "a denaro", qualora il maneggio riguardi il denaro o valori assimilati (come le marche segnatasse ovvero i buoni pasto cartacei) ovvero "a materia" qualora il maneggio riguardi beni fisici con debito di custodia e non di vigilanza. Sulla base della collocazione si distinguono agenti contabili "interni", qualora siano legati all'ente locale da un rapporto di lavoro dipendente ovvero "esterni", qualora siano legati generalmente (ancorché non esclusivamente) all'ente locale da un rapporto contrattuale. In funzione della sussistenza di un provvedimento formale di nomina, può trattarsi di agenti contabili "di diritto", in presenza di un atto espresso di individuazione, ovvero "di fatto", qualora la gestione ed il maneggio avvengano a prescindere da un provvedimento formale di attribuzione dell'incarico. È sempre opportuna una delibera di giunta con l'individuazione da aggiornarsi ogni anno.

L'Organo di revisione verifica, a campione, gli acquisti economici, estraendone i numeri mediante l'utilizzo di un generatore di numeri casuali on-line.

Il controllo a campione viene effettuato su n. tre buoni economici, uno per ciascun mese del trimestre:

- spesa del 12.10.2022 per euro 12,00, effettuata dall'Economo per l'acquisto di porta badges per i dipendenti comunali, documentato con buono economico n. 4;
- spesa del 04.11.2022 per euro 440,00 riferito all'Area 1 Segreteria generale – servizi sociali per l'acquisto di copertine "Colibrì" per la biblioteca comunale, documentato con buono economico n.4;
- spesa del 23.12.2022 per euro 6,00 riferito all'Area 6 Programmazione territorio – edilizia pubblica e privata per spesa di parcheggio per servizio presso notaio Amabile per cessione aree San Floriano, documentato con buono economico n. 7.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'Economo ha rendicontato le spese del 4° trimestre 2022 in data 23/01/2023, come da determinazione NRG. 36 di presa d'atto del Responsabile finanziario.

Agente Contabile (Area 4 Servizi Demografici)

L'Agente contabile dell'Area 4 Servizi Demografici, Sig.ra Manuela Stevanoni, nominata con deliberazione di Giunta comunale n. 11 del 20/01/2021, esecutiva, ha presentato in data 26/01/2023 il seguente rendiconto:

- ✓ Riscossione per il rilascio di carte identità elettroniche nel periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022:
 - euro **34.652,20** di cui:
 - euro **26.091,66** di competenza del Ministero dell'Interno, già riversati al Comune;
 - euro **8.560,54** di competenza del Comune, già riversati al Comune;
- ✓ Riscossione per il rilascio di carte identità cartacee:
 - euro **211,30**, già riversati al Comune, di cui:
 - euro **143,00** (riscossi nel periodo dal 01/01/2022 al 30/09/2022);
 - euro **68,30** (riscossi nel periodo dal 01/10/2022 al 31/12/2022);
- ✓ Riscossione diritti di segreteria per rilascio di certificazioni anagrafiche
 - euro **795,62**, già riversati al Comune, di cui:

- euro **665,82** (riscossi nel periodo dal 01/01/2022 al 30/09/2022);
- euro **129,80** (riscossi nel periodo dal 01/10/2022 al 31/12/2022).

Agente Contabile (Area 8 Polizia locale)

L'Agente contabile dell'Area 8 Polizia locale, sig. Francesco Bendazzoli, nominato con deliberazione di Giunta comunale n. 11 del 20/01/2021, esecutiva, ha eseguito i seguenti riversamenti degli incassi presso il Tesoriere, come risulta dal conto della gestione in data 26/01/2023:

N. ORDINE	PERIODO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI DELLA RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA	
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA NN.	IMPORTO
1	GENNAIO	Versamento contante cassa Comando del 11/01/2022 (ricevute diverse)	€ 2.393,53	n. 61 del 11/01/2022	€ 2.393,53
2	MARZO	Versamento contante cassa Comando del 01/03/2022 (ricevute diverse)	€ 1.346,07	n. 913 del 01/03/2022	€ 1.346,07
3	MARZO	Versamento contante cassa Comando del 15/03/2022 (ricevute diverse)	€ 1.814,68	n. 1174 del 15/03/2022	€ 1.814,68
4	MARZO	Versamento contante cassa Comando del 29/03/2022 (ricevute diverse)	€ 1.783,98	n. 1463 del 29/03/2022	€ 1.783,98
5	MAGGIO	Versamento contante cassa Comando del 23/05/2022 (ricevute diverse)	€ 1.452,60	n. 2437 del 23/05/2022	€ 1.452,60
6	SETTEMBRE	Versamento contante cassa Comando del 21/09/2022 (ricevute diverse)	€ 1.260,07	n. 4811 del 21/09/2022	€ 1.260,07
7	OTTOBRE	Versamento contante cassa Comando del 19/10/2022 (ricevute diverse)	€ 450,91	n. 5235 del 19/10/2022	€ 450,91
TOTALE.....			€ 10.501,84	TOTALE.....	€ 10.501,84

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità I.V.A.:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
 - a. fognature e depurazione*
 - b. servizi vari (fatture TPA)*
 - c. matrimoni in villa*
 - d. luci votive*
 - e. centro aperto*
 - f. centro ricreativo anziani*
 - g. impianti sportivi*
 - h. area camper*
 - i. mense scolastiche (in concessione)*
 - l. trasporti scolastici*
 - m. assistenza domiciliare*
 - n. impianti fotovoltaici*

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro dei riepilogativo aggiornato alla liquidazione di DICEMBRE pagina 96;

* Registro IVA acquisti ATTIVITÀ A (IMPONIBILI) aggiornato al 31/12/2022 pagina 23;

* Registro IVA acquisti ATTIVITÀ B (ESENTI ASSISTENZA DOMICILIARE) aggiornato al 31/12/2022 pagina 11;

* Registro IVA acquisti ATTIVITÀ C (MENSE SCOLASTICHE) aggiornato al 31/12/2022 pagina ZERO;

* Registro IVA acquisti ATTIVITÀ D (TRASPORTI SCOLASTICI) aggiornato al 31/12/2022 pagina 6;

* Registro IVA acquisti ATTIVITÀ F (AREA CAMPER) aggiornato al 31/12/2022 pagina 9;

* Registro IVA vendite ATTIVITÀ A (IMPONIBILI-FATTURE SERVIZI VARI TPA) aggiornato al 31/12/2022 pagina 16;

* Registro IVA vendite ATTIVITÀ A (GIR.ACQ. SPLYT) aggiornato al 31/12/2022 pagina 20;

* Registro IVA vendite ATTIVITÀ A (FOGNATURE) aggiornato al 31/12/2022 pagina 8;

* Registro IVA vendite ATTIVITÀ A (MATRIMONI IN VILLA) aggiornato al 31/12/2022 pagina 3;

* Registro IVA vendite ATTIVITÀ B (GIR.ACQ. SPLYT – ASSISTENZA DOMICILIARE) aggiornato al 31/12/2022 pagina 11;

* Registro IVA vendite ATTIVITÀ C (GIR. ACQ. SPLYT MENSE SCOLASTICHE) aggiornato al 31/12/2022 pagina ZERO;

² Tale sezione può essere oggetto anche di verbale separato.

* Registro IVA vendite ATTIVITÀ D (GIR. ACQ. TRASPORTI SCOLASTICI) aggiornato al 31/12/2022 pagina 6;

* Registro IVA acquisti ATTIVITÀ F (GIR. ACQ. AREA CAMPER) aggiornato al 31/12/2022 pagina 9;

* Registro IVA corrispettivi ATTIVITÀ A (LUCI VOTIVE) aggiornato al 31/12/2022 pagina 12;

* Registro IVA corrispettivi ATTIVITÀ A (CENTRO APERTO) aggiornato al 31/12/2022 pagina 10;

* Registro IVA corrispettivi ATTIVITÀ A (CENTRO RICREATIVO ANZIANI) aggiornato al 31/12/2022 pagina 3;

* Registro IVA corrispettivi ATTIVITÀ C (MENSE SCOLASTICHE) aggiornato al 31/12/2022 pagina 2;

* Registro IVA corrispettivi ATTIVITÀ D (TRASPORTI SCOLASTICI) aggiornato al 31/12/2022 pagina 9;

* Registro IVA corrispettivi ATTIVITÀ F (AREA CAMPER) aggiornato al 31/12/2022 pagina 16.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza MENSILE.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

F24EP riferito alle ritenute e ai contributi su lavoro dipendente	€ 59.151,16 Ottobre 2022 in data 16/11/2022
F24EP riferito alle ritenute e ai contributi su lavoro dipendente	€ 120.732,23 Novembre 2022 in data 16/12/2022
F24EP riferito alle ritenute e ai contributi su lavoro dipendente	€ 168.795,91 Dicembre 2022 in data 28/12/2022

F24EP riferito alle ritenute su lavoro autonomo	€ 1.639,85 Ottobre 2022 in data 16/11/2022
F24EP riferito alle ritenute su lavoro autonomo	€ 1.727,57 Dicembre 2022 in data 16/01/2023

F24EP riferito all'IVA Split Payment	€ 12.198,49 Ottobre 2022 in data 16/11/2022
F24EP riferito all'IVA Split Payment	€ 38.577,44 Novembre 2022 in data 16/12/2022
F24EP riferito all'IVA Split Payment	€ 51.938,83 Dicembre 2022 in data 16/01/2023

F24EP riferito all'IVA Commerciale	€ 1.197,97 Ottobre 2022 in data 16/11/2022
F24EP riferito all'IVA Commerciale	€ 3.921,44 Novembre 2022 in data 16/12/2022
F24EP riferito all'IVA Commerciale (acconto)*	€ 2.011,79 Dicembre 2022 in data 16/12/2022

F24EP riferito alle ritenute su contributi	€ 433,54 Ottobre 2022 in data 16/11/2022
F24EP riferito alle ritenute su contributi	€ 2.374,20 Novembre 2022 in data 16/12/2022

* saldo IVA Commerciale non dovuto in quanto, con il versamento dell'acconto, il Comune risulta a credito per € 1.847,00.

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

Si prende atto di contenziosi depositati presso la cancelleria del Tribunale per i quali l'Ente si è debitamente costituito in giudizio e/o è in procinto di costituirsi. Come previsto dalla normativa vigente, l'Ente ha già chiesto ai legali incaricati una relazione in merito al grado di rischio di soccombenza ai fini dell'eventuale accantonamento nel risultato di amministrazione.

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

Non risultano agli atti garanzie prestate dall'Ente a favore di terzi.

Conti per la riscossione coattiva:

A seguito della determinazione del Responsabile finanziario comunale n. 557 del 27/09/2021, in ottemperanza all'obbligo di apertura di conti correnti per la riscossione coattiva, visibili al concessionario per la riscossione, di cui al comma 790 dell'art. 1 della Legge 27/12/2019 n. 160 e alla Circolare n. 3/DF del 27 Ottobre 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento delle Finanze”, il Tesoriere comunale, UniCredit S.p.A., ha provveduto ad attivare, in data 6/10/2021, i seguenti conti:

- Conto Corrente bancario n. IT62Z0200859810000106236914, dedicato alla riscossione delle entrate tributarie comunali IMU TASI TARI, consultabile in sola visualizzazione da dipendente formalmente delegato dalla Società di riscossione coattiva I.C.A Società Unipersonale srl;
- Conto Corrente bancario n. IT05H0200859810000106236935 dedicato alla riscossione delle entrate EXTRA tributarie comunali e dell'Imposta di Soggiorno, consultabile in sola visualizzazione da dipendente formalmente delegato dalla Società di riscossione coattiva CNF Credit Network & Finanze SPA.

Il riversamento sul conto di tesoreria di quanto introitato sui conti suddetti avviene automaticamente con cadenza giornaliera a cura del tesoriere comunale.

Rilievi, considerazioni e proposte

Non si riscontrano irregolarità nel corso della verifica.

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza.

L'Organo di revisione
Dott.ssa Silvia Scavazzon