

VERBALE N. 01 DEL 26.01.2023
REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI VINZAGLIO

Il giorno 26 del mese di gennaio dell'anno 2023 il sottoscritto dott. Caniggia Pierluigi, Revisore dei conti del Comune di Vinzaglio ha analizzato, presso il proprio ufficio sito in Tortona, la documentazione ricevuta a mezzo mail in data 26/01/2023.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla **data del 31.12.2022** come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere Unicredit SPA.

Dai registri del Comune risulta quanto segue:

Fondo di cassa al 31/12/2021		821.136,91
Reversali emesse al 31/12/2022	+	909.612,15
Mandati emessi al 31/12/2022	-	841.340,57
Saldo al 31/12/2022		889.408,49

Dal verbale di verifica di cassa al 31.12.2022 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

Fondo cassa al 31/12/2021	(A)	821.136,91
Reversali riscosse al 31/12/2022	(B)	798.857,04
Riscossioni da regolarizzare con reversali	C	110.755,11
Sospese	C1	0,00
Totale entrate al 31/12/2022	(D)=(A+B+C-C1)	1.730.749,06
Mandati pagati al 31/12/2022	(E)	797.788,45
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(F)	43.552,12
Sospese	F1	0,00
Totale uscite al 31/12/2022	(G)=(E+F-F1)	841.340,57
Fondo cassa al 31/12/2022 (A-B)	(D-G)	889.408,49

Si riporta di seguito la tabella di riconciliazione:

Saldo al 31/12/2022 Comune di Vinzaglio		889.408,49	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	0,00	
Reversali emesse dall'Ente e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	0,00	
Reversali emesse da riscuotere	-	0,00	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	0,00	
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	0,00	
Mandati emessi e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	0,00	
Saldo al 31/12/2022 Tesoreria		889.408,49	

Dal prospetto fornito dalla Tesoreria non risulta alcun utilizzo di cassa vincolata. Verrà effettuata una più precisa verifica in relazione alla cassa vincolata in sede di Rendiconto 2022 ove si verificherà la reale assenza di somme che sarebbero da vincolare.

Dalle risultanze contabili dell'Ente

- **Reversali** al 31/12/2022 n. 900
- **Mandati** al 31/12/2022 n. 748

Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'Ente ha già provveduto a pubblicare gli indicatori di tempestività del I – II – III - IV trimestre su Amministrazione Trasparente (oltre all'indicatore annuale) nel rispetto dell'art. 33 del d.lgs. 14 marzo 2013, secondo le modalità disciplinate dal D.P.C.M. 22 settembre 2014. Il Revisore rileva:

- – 12,65 giorni tempestività annuale con media ponderata
- – 10,87 giorni tempestività IV trimestre
- – 21,29 giorni tempestività III trimestre
- – 17,28 giorni tempestività II trimestre
- – 5,25 giorni tempestività I trimestre

L'Ente riporta quindi un ottimo risultato di tempestività dei pagamenti.

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Servizio economato

Il Revisore prende atto della determinazione dell'ufficio segreteria n. 303 del 02/12/2022 con oggetto "rimborso spese economato". Le spese liquidate sono pari a € 956,95 e sono di competenza chiaramente del bilancio 2022. L'Ente fornisce a supporto l'elenco dei buoni di pagamento.

Agenti contabili

Il revisore evidenzia che relativamente agli agenti contabili la Ragioniera Franzo durante l'accesso del 22.07.2021 ha precisato che gli incassi da parte dell'Ente (diritti di segreteria, diritti CIE, peso pubblico) avvengo mediante Pago PA o mezzo tracciato.

Vengono riversati in tesoreria i proventi della casa dell'acqua.

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

A campione vengono verificati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso emessi dall'Ente:

Reversale n. 735 del 26/10/2022

La reversale n. 735 del 26/10/2022 emessa sul capitolo 234 art. 1 in conto competenza di € 198,00.

Reversale riferita a "diversi" per proventi gettoni peso pubblico.

Reversale n. 889 del 23/12/2022

La reversale n. 889 del 23/12/2022 emessa sul capitolo 13 art. 1 in conto competenza di € 21.618,12.

Reversale riferita a "tesoreria provinciale di stato" per IMU 2022.

Reversale n. 898 del 31/12/2022

La reversale n. 898 del 31/12/2022 emessa sul capitolo 440 art. 1 in conto competenza di € 40.938,31.

Reversale riferita a Ministero dell'Interno per contributo investimenti.

Mandato n. 632 del 18/11/2022

Il mandato n. 632 del 18/11/2022 emesso sul capitolo 10180201/1 in conto competenza di € 170,13 con ritenuta € 30,68 è stato disposto per fornitura carburante autovettura. Mandato riferito a Primerano Martino. L'Ente fornisce come documentazione a supporto il provvedimento di liquidazione, la determina 41 del 24/02/2022 e la fattura elettronica.

Mandato n. 577 del 18/10/2022

Il mandato n. 577 del 18/10/2022 emesso sul capitolo 10170801/1 in conto competenza di € 1.500,60 con € 270,60 di ritenute è stato disposto per elezioni politiche del 25/09/2022. Mandato riferito a Impresa edile Agnesina SRL. L'Ente fornisce come documentazione a supporto la determina 266 del 13 settembre 2022, copia del preventivo, il provvedimento di liquidazione, il DURC e copia del bonifico.

Mandato n. 720 del 23/12/2022

Il mandato n. 720 del 23/12/2022 emesso sul capitolo 40000201/1 in conto competenza di € 2.432,66 di cui € 0,00 di ritenute è stato disposto per ritenute erariali. Mandato riferito ad Agenzia delle Entrate.

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E	ERARIO	ott-22	2.159,84 €	22101413131240382	16/11/2022
P201	ENTI PREV.	ott-22	3.622,89 €		
P607	ENTI PREV.	ott-22	236,08 €		
P608	ENTI PREV.	ott-22	74,48 €		
P909	ENTI PREV.	ott-22	39,33 €		
380E	REGIONI	ott-22	955,35 €		
381E	REGIONI	ott-21	148,76 €		
384E	TRIB. LOCALI	ott-21	27,64 €		
385E	TRIB. LOCALI	ott-22	14,77 €		
104E	ERARIO	ott-22	120,00 €	22110314040636215	
106E	ERARIO	ott-22	87,92 €		
616E	ERARIO	ott-22	47,78 €		
620E	ERARIO	ott-22	4.178,24 €		
			11.713,08 €		

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E	ERARIO	nov-22	1.952,29 €	22111912311468668	16/12/2022
133E	ERARIO	nov-22	169,00 €		

147E	ERARIO	nov-22	113,00 €		
P201	ENTI PREV.	nov-22	3.095,78 €		
P607	ENTI PREV.	nov-22	236,08 €		
P608	ENTI PREV.	nov-22	74,48 €		
P909	ENTI PREV.	nov-22	33,53 €		
380E	REGIONI	nov-22	814,41 €		
381E	REGIONI	nov-22	156,00 €		
384E	TRIB. LOCALI	nov-21	27,69 €		
385E	TRIB. LOCALI	nov-22	14,68 €		
104E	ERARIO	nov-22	122,00 €		
620E	ERARIO	nov-22	897,44 €	22120111282568194	
			7.706,38 €		

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E	ERARIO	dic-22	6.571,02 €	22122012183047159	27/12/2022
102E	ERARIO	dic-22	750,52 €		
P201	ENTI PREV.	dic-22	7.247,82 €		
P607	ENTI PREV.	dic-22	694,99 €		
P608	ENTI PREV.	dic-22	205,76 €		
P909	ENTI PREV.	dic-22	79,62 €		
380E	REGIONI	dic-22	2.289,02 €		
381E	REGIONI	dic-22	89,00 €		
384E	TRIB. LOCALI	dic-21	18,32 €		
618E	ERARIO	dic-22	1.673,76 €		
620E	ERARIO	dic-22	8.132,25 €	22122212585617000	
			27.752,08 €		

Situazione aggiornata progetti PNRR

Il Revisore ha richiesto all'Ente un aggiornamento sulla situazione dei progetti PNRR e sullo stato di avanzamento lavori. La Responsabile del Servizio Finanziario precisa che sono state fatte 5 richieste per quanto riguarda gli interventi PNRR sul digitale. Di queste richieste ne sono state accettate 4, si attende l'accettazione o meno anche dell'ultima richiesta. L'Ente ha 180 giorni dall'accettazione per attivare tutte le procedure necessarie all'affidamento dei lavori. I predetti soggetti vengono di seguito riepilogati:

- 141 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici € 79.922,00
B51F22003520006 (CUP)
- 143 APP IO € 3.645,00
B51F22004160006 (CUP)
- 144 Identità digitale € 14.000,00
B51F22004170006 (CUP)
- 181 Piattaforma digitale € 10.172,00
B51F22004910006 (CUP)
- 143 Pago PA (non ancora accettato) € 4.249,00

Si fa altresì presente che l'Ente ha altri progetti PNRR che sono stati attivati nel 2020 e nel 2021 e che sono stati considerati progetti PNRR:

- | | | | |
|------|-----------------|--------------|--|
| 2020 | B55C19000400001 | € 50.000,00 | Completo abbattimento barriere architettoniche |
| 2021 | B53D21006140001 | € 100.000,00 | Messa in sicurezza viabilità comunale |

Nel 2022 è stato invece richiesto un progetto di intervento di efficientamento energetico con CUP B54J2200070051 da € 50.000,00.

L'Ente ha effettuato la perimetrazione richiesta dalla circolare Rgs 29/2022 con Delibera di Giunta Comunale n. 55 del 28/11/2022.

L'Ente ha affidato a un soggetto terzo la rendicontazione dei dati sul sistema REGIS.

Questionari mensili relativi agli adempimenti

Il Revisore ha somministrato mensilmente un breve questionario all'Ente al fine di verificare l'avvenuto completamento degli adempimenti più rilevanti. Si riportano gli esiti dei questionari:

Questionario di ottobre

- L'Ente ha inviato al MEF, entro il termine del 14 ottobre 2022, le delibere regolamentarie e tariffarie relative all'IMU e alla TARI,
- L'Ente non ha trasmesso al BDAP la delibera di bilancio consolidato entro il 30 ottobre 2022 in quanto non tenuto all'adempimento,
- L'Ente ha trasmesso le certificazioni uniche dei professionisti entro il 31 ottobre 2022,

- L'Ente non ha comunicato al tavolo tecnico dei soggetti aggregatori acquisto di forniture o servizi di importo superiore a 1.000.000,00 € in quanto nessun acquisto supera questo importo,

Questionario di novembre

- L'Ente ha ancora trasmesso al Revisore le copie delle delibere di Giunta e le proposte di delibere di Consiglio che devono precedere il bilancio di previsione nel mese di dicembre 2022.
- L'Ente ha trasmesso all'Agenzia Entrate la LIPE del III trimestre entro il 30 novembre 2022,
- L'Ufficio elettorale ha provveduto ad attivare la procedura per consentire l'aggiornamento e l'iscrizione all'albo degli scrutatori entro il 30 novembre 2022.

Questionario di dicembre

- L'Ente non ha variato l'addizionale comunale IRPEF,
- L'Ente ha versato l'acconto iva sull'attività commerciale entro il 27 dicembre 2022,
- L'Ente non ha prelevato somme dai fondi di riserva o dai fondi per spese potenziali,
- L'Ente non ha trasmesso entro il 31.12.2022 i dati inerenti alla spesa disaggregata sostenuta nel 2022 per incarichi di consulenza e studi di Ragioneria Generale dello Stato in quanto non tenuto a tale adempimento,
- L'Ente ha trasmesso alla Corte dei Conti la delibera consigliare di razionalizzazione periodica delle società partecipate entro il 31.12.2022,
- L'Ente ha approvato tramite Giunta Comunale entro il 31.12.2022 il PIAO 2022-2024.

Tortona, lì 26 gennaio 2023

IL REVISORE

DOTT. CANIGGIA PIERLUIGI

