

VERBALE DI RIUNIONE DI REVISIONE

del Comune di Galliera Veneta

Provincia di Padova

Oggi 17 febbraio 2023 alle ore 11,30 presso la sede del Comune di Galliera Veneta assistito dal Responsabile dell'area servizi Finanziari sig. Daniele Briotto ho eseguito una seduta di revisione come sotto evidenziato, elencando prima gli interventi effettuati dall'ultima riunione ad oggi.

Il 10 novembre ho esaminato ed espresso parere favorevole alla costituzione del fondo risorse decentrate per l'anno 2022.

Il 22 novembre ho esaminato esprimendo parere favorevole alla proposta di aggiornamento del DUP 2022-2024 e variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024-

Il 16 dicembre ho esaminato e espresso il mio parere positivo sul Contratto Collettivo decentrato integrativo per l'annualità economica 2022.

Il 16 dicembre ho esaminato ed espresso parere favorevole sulla "Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione periodo 2023-2025.

Il 16 dicembre ho esaminato il Bilancio di previsione 2023-2025 esprimendo parere favorevole.

Il 16 dicembre ho esaminato la ricognizione periodica delle Partecipazioni Pubbliche esprimendo parere favorevole.

Il 16 gennaio 2023 ho esaminato le richieste di chiarimenti sul Bilancio di previsione 2019-2021 e sul rendiconto 2019 pervenute dalla Sezione Regionale di Controllo per il Veneto della Corte dei Conti e verificato che le risposte dell'Ente corrispondono alla documentazione che mi è stata sottoposta.

Il 17 febbraio 2023 ho proceduto alla verifica di cassa trimestrale al 31.12.2022 con risultanze di esito positivo.

Verifica sul fondo per le risorse umane, secondo quanto previsto dall'art.40 D.Lgs.165/2001 e le indicazioni del MEF 05.05.2017 n. 20 in particolare il controllo si è concentrato:

- sulla verifica della copertura degli oneri nei rispettivi capitoli del bilancio di previsione;
- Il corretto inserimento degli incentivi tecnici nel limite di legge e solo sui lavori pubblici conclusi ;
- La quantificazione delle parti escluse e delle posizioni organizzative ;
- Ai sensi dell'art.68 del Ccnl, la legittima ripartizione della disponibilità finanziaria del fondo che deve essere utilizzata al netto delle progressioni economiche effettuate dall'Ente.

E' emerso quanto segue :

- Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate "stabili" sono imputate in un unico capitolo di spesa precisamente il cap. 56/6 "Fondo per iniziative di miglioramento produttività ed efficienza" ad eccezione degli importi previsti per le progressioni orizzontali e l'indennità di comparto, che sono imputati agli specifici capitoli di spesa del personale, quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante;
- Le risorse stabili ammontano a €. 58.779,23 . Le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, differenziale PEO CCNL 21/5/2018 art. 67, comma 2, lett. b)) ammontano a €. 36.675,10. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili;
- Per quanto riguarda alle retribuzioni degli incaricati di posizione organizzativa, queste sono imputate in un apposito capitolo di Bilancio, cap. 56/4 "*Fondo per le Posizioni Organizzative*", essendo il Comune di Galliera Veneta un Ente privo di dirigenza, ed ammontano ad €. 64.499,87;
- Per quanto riguarda al fondo delle risorse decentrate "variabili", trattandosi esclusivamente degli Incentivi per Funzioni Tecniche e dei compensi ISTAT, si è

provveduto, come previsto dall'aggiornamento dei principi contabili, di cui al paragrafo 5.2, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, ad istituire gli appositi capitoli al Titolo Terzo delle Entrate ed al Titolo Primo della Spesa tra le spese del personale al fine della contabilizzazione, in quanto gli importi destinati all'alimentazione del fondo, comprensivi anche degli oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Amministrazione, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 113, comma 3 del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i. , sono assunti a carico degli stanziamenti di spesa riguardanti i medesimi lavori, servizi e forniture cui si riferiscono, nel Titolo II della spesa ove si tratti di opere o nel Titolo I, nel caso di servizi e forniture per gli Incentivi per Funzioni Tecniche, mentre per i compensi ISTAT, a remunerazione delle prestazioni connesse ad indagini statistiche periodiche e censimenti permanenti, rese al di fuori dell'ordinario orario di lavoro, tutti gli oneri trovano copertura esclusivamente nella quota parte del contributo onnicomprensivo e forfetario riconosciuto dall'ISTAT;

- Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la parte di produttività è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente, ed in particolare gli importi di cui all'art. 17 comma 2 lettera a), sono erogati in modo selettivo a seguito di valutazione individuale secondo i risultati ottenuti con i criteri di valutazione approvati con Deliberazione della Giunta Comunale n. 54 in data 18.08.2015 ed adeguato alla nuova disciplina introdotta dal CCNL 21.05.2018 con Deliberazione della Giunta Comunale n. 43 in data 17.05.2019 , in sostituzione della precedente regolamentazione di cui alle Deliberazioni di Giunta Comunale n. 57 del 28.05.2009, n. 62 del 04.06.2011 e n. 31 del 05.06.2013, in coerenza con il D.Lgs. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione;
- Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Controlli riguardanti gli adempimenti fiscali e prendo atto che:

- Presentazione, in via telematica, del modello 770/2022 in data 27 settembre 2022 con ricevuta dell'agenzia delle entrate n. 22092713203539816.
- Presentazione, in via telematica, del modello IRAP 2022 in data 08 settembre 2022

con ricevuta dell'agenzia delle entrate n. 22090809012138537.

- Presentazione, in via telematica, della comunicazione liquidazione periodiche IVA, relativa al 3° trimestre 2022, in data 12 ottobre 2022 con ricevuta dell'agenzia delle entrate n. 312237742.

L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

- Refezione scolastica
- Fotocopie
- Utilizzo di sale, palestre e parco
- Vendita libri
- Energia elettrica impianti fotovoltaici
- Canoni di locazione

Le liquidazioni periodiche sono riportate sui seguenti registri:

- Registro Fatture "Generale"
- Registro Fatture "Energia Elettrica"
- Registro Fatture "Mensa"
- Registro Fatture "Energia Elettrica Fattura Elettronica"
- Registro Fatture "Generale Split Payment"
- Registro Fatture "Energia Elettrica Reverse Charge"
- Registro Corrispettivi "Generale"
- Registro Corrispettivi "Mensa"
- Registro Acquisti "Generale"
- Registro Acquisti "Mensa"
- Registro Acquisti "Energia Elettrica"

- Registro Acquisti “Energia Elettrica Reverse Charge “

Registro IVA acquisti aggiornato al 31 gennaio 2023 pagina n. 17 Registro Riepilogativo.

Registro IVA vendite aggiornato al 31 gennaio 2023 pagina n. 17 Registro Riepilogativo.

L’Ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Controllo sui versamenti periodici e relativi versamenti delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed evidenzio quanto segue:

- L’Ente vi provvede mensilmente con Determinazione del Responsabile dei Servizi Finanziari. Per il mese di gennaio 2023, ciò è avvenuto con Determinazione n. 22 in data 08.02.2023, Reg. Gen. 55.

Dò atto che l’Ente in data 06 gennaio 2023 ha inviato alla Banca dati unitaria delle Amministrazioni Pubbliche i dati inerenti il bilancio di previsione, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Dò atto che l’Ente ha provveduto a compilare e caricare sul sito della Corte dei Conti il questionario della finanza territoriale, in data 21 ottobre 2022 il questionario debiti fuori bilancio 2021.

La verifica si conclude alle ore 12,00.

F.TO Il Revisore

F.TO Il Responsabile dell’Area Servizi Finanziari