

Verbale storico n.36
Verbale annuale n.12/2022
del 19 novembre 2022

256

VERBALE DI VERIFICA III° TRIMESTRE 2022

Il giorno 19 del mese di novembre dell'anno 2022, alle ore 08:15 si è riunito l'Organo di Revisione dei conti *del Comune di Stazzano* (di seguito brevemente anche il "Comune" o l'"Ente locale") identificato nella persona del Revisore unico dei conti Dott. Leone Giacomo Pidalà, presso il proprio studio professionale sito in Settimo Torinese (To) Via Milano n.2 per procedere alla verifica periodica ai sensi dell'art.239 del D.lgs. n.267/2000.

I. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi n. 718 reversali (dal n.1526 al n.2243) e n. 460 mandati (dal n.850 al n.1309).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29 settembre 2022 per euro 682,50 con causale "Contributo per promuovere la diffusione.....".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29 settembre 2022 per euro 212,00 con causale "Onorario dovuto ai componenti del seggio ...".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre dell'anno 2022:

- sino a 1.000,00 euro a campione n .1 reversale e n.1 mandato;
- da 1.000,00 euro a 3.000,00 euro a campione n .2 reversali e n.2 mandati;
- oltre 3.000,00 euro a campione n. 1 reversale e n.2 mandati.

Reversali di incasso				
	Numero	Data	importo	causale
Reversali sino a euro 1.000,00	1585	06/07/2022	800,00	canone unico patrimoniale-suolo
Reversali da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	1578	06/07/2022	1.250,00	risarcimento danni per atto vandalico
	1643	13/07/2022	2.820,00	canone per concessioni cimiteriali colombario 4 campo d loculi 80 e 81
Reversali oltre euro 3.000,00	1778	05/08/2022	4.526,04	concorso copertura maggior onere indennità sindaci anno 2022-acconto

Mandati di pagamento				
	Numero	Data	importo	causale
Mandati sino a euro 1.000,00	1254	23/09/2022	626,03	incarico ufficio segreteria mese agosto 2022
Mandati da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	1266	23/09/2022	1.781,00	fondo risorse decentrate anno 2021
	974	03/08/2022	2.988,16	servizio assistenza alle autonomie a.s.2021/2022 (gennaio-giugno 2022)
Mandati oltre euro 3.000,00	963	23/07/2022	9.089,87	risarcimento sentenza 352/2022 nella causa civile di I° grado R.G.4362/2017 tribunale ordinario di Alessandria
	1179	02/09/2022	9.829,05	progettazione e D.L. ricostruzione muro di sostegno lungo la strada comunale della capanna

Il Revisore ha accertato sulla base dei 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.

II. 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 II° trimestre 2022 in data 27/09/2022 con ID di trasmissione n.310590701.

Il Revisore procede al controllo della contabilità Iva e dà atto quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- Lampade votive;
- Mense scolastiche;
- Piscina;
- SII;
- VRD gas;
- Micronido;
- Produzione energia elettrica;
- Locazioni;

- i) Centro estivo;
j) Pre-scuola.

I registri iva del II° trimestre risultano aggiornati.

L'ente procede alla liquidazione iva con cadenza trimestrale.

III. 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 ed evidenzia quanto segue:

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pag. n.	Data Pagamento
104E	07/2022	1.048,27	-	22/08/2022
100E	07/2022	2.989,97	-	22/08/2022
381E	07/2021	386,10	-	22/08/2022
384E	07/2021	104,90	-	22/08/2022
100E	08/2022	3.241,40	1117	16/09/2022
104E	08/2022	206,89	1111	16/09/2022
381E	08/2021	386,10	1117	16/09/2022
384E	08/2021	104,90	1117	16/09/2022
100E	09/2022	7.312,96	1214	14/10/2022
104E	09/2022	160,00	1212	14/10/2022
381E	09/2021	386,10	1214	14/10/2022
384E	09/2021	104,90	1214	14/10/2022

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pag.n.	Data Pagamento
INPDAP	07/2022	4.782,22	908/912/927/932/941/959	22/08/2022
IRAP	07/2022	1.781,65	904/913/929/934/943/960	22/08/2022
INPDAP	08/2022	7.201,61	1123/1127/1139/1143/1150/1160 1170/1172/1175	16/09/2022
IRAP	08/2022	1.949,30	1112/1114/1118/1128/1140/1144/1151 1161/1170/1173/1176	16/09/2022
INPDAP	09/2022	13.095,15	1219/1221/1224/1229/1237/1240/1246 1255/1269/1271	14/10/2022
IRAP	09/2022	3.314,99	1215/1222/1225/1230/1238/1241 1247/1256/1270/1272/1273	14/10/2022

IV. SPLIT PAYMENT

Il Revisore verifica il rispetto dell'art.17-ter del DPR 633/72 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 e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi:

- al mese di luglio 2022 di euro 5.190,15 effettuato in data 22/08/2022;
- al mese di agosto 2022 di euro 14.756,85 effettuato in data 16/09/2022;
- al mese di settembre 2022 di euro 13.549,31 effettuato in data 14/10/2022.

V. VERIFICA TESORERIA COMUNALE E AGENTI CONTABILI

Visto l'art.223 del D.lgs. n.267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla banca Intesa Sanpaolo Spa, filiale di Serravalle Scrivia attesta che:

1. Il saldo di cassa o *saldo di fatto* della Tesoreria Comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 30.09.2022 è di euro 559.302,56.
2. Il *saldo di diritto* sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

<i>Fondo di cassa al 31/12/2021</i>	624.858,83
+ <i>Riscossioni, come da reversali emesse</i>	1.356.398,65
- <i>Pagamenti, come da mandati emessi</i>	1.729.536,25
<i>Saldo di cassa c/o Ente</i>	251.721,23

1. da cui si ottiene la seguente differenza:

+ <i>Saldo di fatto come da Tesoreria</i>	559.302,56
- <i>Saldo di diritto come da contabilità</i>	251.721,23
<i>Differenza da riconciliare</i>	307.581,33

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare presenti nel prospetto della Tesoreria:

+ <i>Incassi in attesa di reversali</i>	283.968,04
+ <i>Mandati ancora da pagare</i>	24.483,91
- <i>Reversali da incassare</i>	870,62
<i>Saldo derivante dalla conciliazione</i>	307.581,33

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 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 alle verifiche delle determine di nomina:

ECONOMO

4. Sig.ra Susi Pavese, nominata con delibera n.105 del 16/12/2016; dalle verifiche del terzo trimestre risulta che il fondo economale è pari ad euro 595,67 ed è così composto:

Fondo economale II° trim.	€		696,87
Reintegro fondo	€		803,13
-Buoni emessi (dal n.35 al n.41)	€		1.038,95

Totale fondo III° trim.	€	461,05
-------------------------	---	--------

Il Revisore verifica i seguenti buoni spesa che risultano regolari:

Numero	Data	Importo	Causale	Giustificativo
39	15/09/22	230,00	pellicola adesiva applicata alla porta d'ingresso scuola materna	scontrino
40	21/09/22	234,00	n.7 taniche benzina per mezzi pari a 141,90 litri	buono di consegna

AGENTI CONTABILI

5. Sig.ra Canepari Francesca, nominata con delibera n.105 del 16/12/2016; dalle risultanze contabili la consistenza di cassa del terzo trimestre è di euro 649,99 ed è così composta:

Carte di identità	€	419,75
Rimborso stampati	€	3,30
Diritti di segreteria	€	20,54
Diritti rilascio carte di identità	€	206,40
Totale	€	649,99

6. Sig.ra Bagnasco Paola, nominata con delibera n.46 del 23 giugno 2018; dalle risultanze contabili la consistenza contabile del terzo trimestre è di euro 134,32 per "rilascio carte di identità".

Il Revisore dà atto che gli incaricati interni hanno versato le somme riscosse presso la Tesoreria dell'ente ai sensi dell'art.181 del D.lgs. 267/2000.

Inoltre si dà atto:

- del conto corrente postale n.000014311153 il saldo contabile al 30/09/2022 risulta essere pari ad €1.035,05.

VI. CASSA VINCOLATA

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata nel trimestre.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 34.874,99
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 34.874,99
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 7.159,59
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 27.715,40
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 27.715,40

VII. TRASMISSIONE DEL CONTO DEL TESORIERE E DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore prende atto che l'Ente in data 8 agosto 2022 e 18 novembre 2022 ha trasmesso alla Corte dei Conti competente il conto relativo all'esercizio finanziario 2021 reso dal Tesoriere e da tutti gli agenti contabili ai sensi degli artt.226 e 233 del D.lgs. 267/2000.

VIII. OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE CONCERNENTI I TEMPI DI PAGAMENTO

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente" i dati relativi al III° trimestre 2022 in merito alla tempestività dei pagamenti in ossequio a quanto disposto dall'art.33 del D.lgs. n.33/2013.

IX. TASSI DI ASSENZA DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente" i dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici in ossequio a quanto disposto dall'art.16 del D.lgs. n.33/2013.

X. QUESTIONARIO FABBISOGNI STANDARD

Il Revisore prende atto che l'Ente ha presentato in data 19 novembre 2022 al Ministero dell'Economia e delle Finanze, per il tramite del SOSE, il questionario unico sui fabbisogni standard. Il questionario unico "FC70U" per i Comuni, le Unioni dei Comuni e le Comunità Montane delle Regioni a statuto Ordinario e per i comuni e le Unioni di Comuni della Regione Siciliana è finalizzato all'acquisizione dei dati rilevanti ai fini della determinazione dei fabbisogni standard, relativamente alle funzioni fondamentali di cui al D.lgs. 26.11.2010 n.216 "Disposizioni in materia di determinazione dei costi e dei fabbisogni standard di Comuni, Città metropolitane e Province". Il questionario ha l'obiettivo di rilevare la reale spesa sostenuta dall'Ente per lo svolgimento delle funzioni fondamentali e di metterla in relazione con l'elencazione e la quantificazione dei servizi erogati.

XI. CONTO ANNUALE DEL PERSONALE

Il Revisore prende atto che in data 28 luglio 2022, l'Ente ha predisposto e inviato, tramite SICO, al Ministero dell'Economia e delle Finanze il conto annuale 2021 ai sensi dell'art.60 del D.lgs. n.165/2001.

XII. AFFITTI IMMOBILI

Gli immobili affittati, risultano n.13. Nella determinazione dei canoni di affitto si è tenuto conto del valore del bene concesso in locazione (poste e farmacia) e del valore dell'Isee per i canoni dell'edilizia popolare. Si segnala un canone concessorio riguardante un locale ad uso del Gal Giarolo Leader S.r.l. Nel bilancio preventivo 2022 sono iscritti, fra le entrate, fitti reali di fabbricati per € 19.614,00. La posta iscritta in bilancio corrisponde alla sommatoria dei canoni di affitto maturati in un esercizio.

XIII. PRATICHE DI ESPROPRIO

Il Revisore dà atto che non ci sono pratiche di esproprio.

XIV. LAVORI PUBBLICI

Successivamente il Revisore effettua un controllo relativamente all'Ufficio Lavori Pubblici, ed accerta quanto segue:

- il Responsabile dell'Ufficio è il geometra PierPaolo Bagnasco;
- i contratti per il realizzo di opere pubbliche stipulati nel corso dell'anno sono pari a n.3;
- i contratti sono stati stipulati sotto forma di lettera commerciale non registrata.

Si procede, all'estrapolazione di un campione rappresentativo:

1. "Manutenzione straordinaria e riqualificazione energetica. Installazione pompa di calore e pannelli fotovoltaici presso scuola elementare A. Ferrari"

L'opera è finanziata con:

- contributo assegnato dal Ministero delle Finanze per l'attuazione degli interventi del PNRR;
- la gara si è svolta con affidamento diretto;
- la scelta del contraente è avvenuta con determinazione settoriale n. 87 del 12 settembre 2022;
- i lavori sono stati aggiudicati alla ditta Lagomarsino Piero di Borghetto di Borbera;
- il contratto di appalto è stato stipulato in data 12 settembre 2022;
- il verbale di consegna dei lavori è stato stipulato in data 13 settembre 2022;
- i giorni utili previsti per concludere l'intervento sono stati pari a n.120 giorni;
- la penale prevista per ritardo nella consegna dei lavori è euro 34,23 per ogni giorno di ritardo;
- alla data di verifica sono state erogate somme pari a n.0 stati avanzamento lavori pari al finale;
- i S.A.L. erogati ammontano ad euro 0 che rappresentano il 0% del costo dell'opera;
- l'opera è in corso di esecuzione.

XV. CONDONI EDILIZI

In ultimo il Revisore procede ad una verifica dell'ufficio urbanistica e ne consegue:

- il tecnico responsabile dei condoni edilizi è il Geom. Pier Paolo Bagnasco;
- risultano presentati n.346 condoni edilizi ex d.l.n.146/1985 e d.p.r.n.380/2001;
- risultano presentati n.43 condoni edilizi ex legge 724/1994, (29 corrente anno; 14 anni precedenti);
- risultano presentati n.21 condoni edilizi ex lege 326/2003 (11 corrente anno; 10 anni precedenti).

A. Per i condoni edilizi ex D.L. n.146/1985 d D.P.R. n 380/2001, la situazione è la seguente:

- pratiche per le quali è stato possibile rilasciare la concessione n.92;
- pratiche per la quale manca la documentazione richiesta n. 254;
- pratiche improcedibili n.0;
- pratiche concluse già archiviate n.92;
- pratiche residue n.254.

B. Per i condoni edilizi ex legge 724/94 la situazione è la seguente:

- pratiche per le quali è stato possibile rilasciare la concessione n.29;
- pratiche per la quale manca la documentazione richiesta n.14;
- pratiche improcedibili n.0;
- pratiche concluse già archiviate n.29;
- pratiche residue n.14.

C. Per i condoni edilizi ex legge 326/2003 la situazione è la seguente:

- pratiche per le quali è stato possibile rilasciare la concessione n.11;
- pratiche per la quale manca la documentazione richiesta n.10;
- pratiche improcedibili n.0;
- pratiche concluse già archiviate n.11;
- pratiche residue n.10.

Esaurita la verifica, Il Revisore

RICHIEDE

al personale che ha assistito al controllo/fornito la documentazione di riferimento, di informare i responsabili della gestione del Comune affinché prendano lettura del presente verbale.

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

Il presente verbale viene trasmesso all'indirizzo di posta elettronica dell'Ufficio ragioneria dell'ente locale (ragioneria@comune.stazzano.al.it).

La verifica viene conclusa alle ore 21:25.

Settimo Torinese (To) 19/11/2022

IL REVISORE DEI CONTI

