

Verbale storico n.21
Verbale annuale n.14/2021
del 20 novembre 2021

135

VERBALE DI VERIFICA III° TRIMESTRE 2021

Il giorno 20 del mese di novembre dell'anno 2021, 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. 600 reversali (dal n.1237 al n.1836) e n. 409 mandati (dal n.769 al n.1177).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 24 settembre 2021 per euro 2,21 con causale "Ritenuta iva split payment fe n.2021 Axpo Italia S.p.a."

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25 settembre 2021 per euro 8.483,46 con causale "Iva da split payment acconto mese di settembre Agenzia delle Entrate".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre dell'anno 2021:

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

Reversali di incasso				
	Numero	Data	importo	causale
Reversali sino a euro 1.000,00	1317	07/07/2021	140,00	canone locazione case popolari Via Garibaldi mese di maggio Tatti Rosa
	1375	16/07/2021	719,37	oneri e costo di costruzione saldo Presentini Daniela
Reversali da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	1432	03/08/2021	1.158,85	cinque per mille gettito irpef tesoreria provinciale dello stato anno d'imposta 2020
	1688	22/09/2021	1.380,39	avvisi di accertamento tari anno 2018 tesoreria provinciale dello stato introiti dal 31 agosto 2021 al 6 settembre 2021
Reversali oltre euro 3.000,00	1328	07/07/2021	115.000,00	contributo per consolidamento versante sottostante il

				castello di stazzano secondo acconto regione Piemonte
	1447	03/08/2021	5.249,03	mutui sii anno 2019 gestione acqua spa

Mandati di pagamento				
	Numero	Data	importo	causale
Mandati sino a euro 1.000,00	779	02/07/2021	943,46	Fe n.sf. 00011779 del 30/04/2021 manutenzione impianti illuminazione pubblica aprile 2021 Enel Sole S.r.l.
Mandati da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	871	06/08/2021	1.557,21	Fe n 2000640476 del 31/05/2021 pulizia uffici comunali e locali vari maggio 2021 Camst Soc.Coop.ar.l
Mandati oltre euro 3.000,00	858	09/07/2021	19.237,04	trasferimenti per il servizio associato di segreteria comunale dal 01/04/2020 al 31/12/2020 Comune di Serravalle Scrivia
	1156	22/09/2021	4.304,67	Fe n. 2210091984-2210091994-2210093159-2210093160 del 26/08/2021 energia elettrica pubblica illuminazione luglio 2021 Nova Aeg S.p.a.

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 2021 in data 08/09/2021 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n.288352134.

Il Revisore procede al controllo della contabilità Iva del III° trim. e dà atto quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A:
servizi piscina/micronido/fotovoltaico/fognatura/gas/-servizio idrico integrato/locazione immobili.

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
100E	07/2021	3.182,16	-	20/08/2021
381E	07/2020	328,90	-	20/08/2021
384E	07/2020	84,00	-	20/08/2021
100E	08/2021	3.524,03	-	16/09/2021
104E	08/2021	790,00	-	16/09/2021
381E	08/2020	328,90	-	16/09/2021
384E	08/2020	84,00	-	16/09/2021
100E	09/2021	7.693,71	1084	18/10/2021
381E	09/2020	328,90	1084	18/10/2021
384E	09/2020	84,00	1084	18/10/2021

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pag.n.	Data Pagamento
INPDAP	07/2021	6.260,63	817/818/823/834/838/845	20/08/2021
IRAP	07/2021	1.542,52	812/819/824/836/840/846/855	20/08/2021
INPDAP	08/2021	6.803,25	998/999/1004/1010/1021/1026	16/09/2021
IRAP	08/2021	1.682,18	993/1000/1005/1011/1022/1028/1047	16/09/2021
INPDAP	09/2021	11.254,55	1090/1091/1094/1100/1101/1113/1117/ 1124/1138	18/10/2021
IRAP	09/2021	2.828,94	1085/1092/1095/1102/1103/1115/1119/ 1125/1136/1139	18/10/2021

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 2021 di euro 6.762,42 effettuato in data 20/08/2021;
- al mese di agosto 2021 di euro 9.186,90 effettuato in data 16/09/2021;
- al mese di settembre 2021 di euro 13.784,03 effettuato in data 30/09/2021 e 18/10/2021.

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 Stazzano il Revisore attesta che:

138

1. Il saldo di cassa o *saldo di fatto* della Tesoreria Comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 30.09.2021 è di euro 661.675,28.
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 31/12/2020</i>	1.075.251,79
+ <i>Riscossioni, come da reversali emesse</i>	1.781.049,35
- <i>Pagamenti, come da mandati emessi</i>	2.384.183,62
<i>Saldo di cassa c/o Ente</i>	472.117,52
3. da cui si ottiene la seguente differenza:	
+ <i>Saldo di fatto come da Tesoreria</i>	661.675,28
- <i>Saldo di diritto come da contabilità</i>	472.117,52
<i>Differenza da riconciliare</i>	189.557,76

4. La riconciliazione della differenza tra il *saldo di fatto* (Tesoreria) e il *saldo di diritto* (Ente) per €189.557,76 avviene come segue.

Il saldo delle reversali di incasso differisce per:

+ <i>Reversali come da Tesoreria</i>	1.949.195,01
- <i>Reversali come da contabilità</i>	1.781.049,35
<i>Differenza reversali riscontrata</i>	+ 168.145,66

Il saldo dei mandati di pagamento differisce per:

+ <i>Mandati come da Tesoreria</i>	2.362.771,52
- <i>Mandati come da contabilità</i>	2.384.183,62
<i>Differenza mandati riscontrata</i>	-21.412,10

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

+ Incassi in attesa di reversali	168.175,42
+ Mandati ancora da pagare	21.436,56
- Pagamenti in attesa di mandato	24,46
- Reversali da incassare	29,76
Saldo derivante dalla conciliazione	189.557,76

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 determinate di nomina:

ECONOMO

1. 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.	€	1.300,00
Reintegro fondo	€	200,00
-Buoni emessi (dal n.16 al n.29)	€	904,33
Totale fondo III° trim.	€	595,67

Il Revisore verifica i seguenti buoni spesa che risultano regolari:

Numero	Data	Importo	Causale	Giustificativo
23	14/07/21	217,00	n.7 taniche di benzina per mezzi pari a 132,40 litri	ricevuta
28	04/09/21	28,96	materiale per micronido	scontrino

AGENTI CONTABILI

2. 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 1.335,22 ed è così composta:

Carte di identità	€	940,24
Rimborso stampati		8,40
Diritti di segreteria	€	46,02
Diritti rilascio carte di identità		340,56
Totale	€	1.335,22

3. 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 100,74 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 30/09/2021 risulta essere pari ad €.11.087,27.

VI. TRASMISSIONE DEL CONTO DEL TESORIERE E DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore prende atto che l'Ente in data 31 agosto 2021 ha trasmesso alla Corte dei Conti competente il conto relativo all'esercizio finanziario 2020 reso dal Tesoriere e da tutti gli agenti contabili ai sensi degli artt.226 e 233 del D.lgs. 267/2000.

VII. SPESE DI RAPPRESENTANZA

Il Revisore prende atto che il prospetto in cui sono elencate le spese di rappresentanza è stato inviato alla Corte dei Conti il 23 giugno 2021 ed è stato pubblicato sul sito internet dell'Ente stesso; l'art.16 co.26 del D.L.13.08.2011 n.138 convertito, con modificazioni, dalla L.14.09.2011 n.148, dispone, infatti, che *"Le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'art.227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti ed è pubblicato, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale"*.

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 2021 in merito alla tempestività dei pagamenti in ossequio a quanto disposto dall'art.33 del D.lgs. n.33/2013.

IX. QUESTIONARIO FABBISOGNI STANDARD

Il Revisore prende atto che l'Ente ha presentato in data 28 agosto 2021 e in data 03 settembre 2021 al Ministero dell'Economia e delle Finanze, per il tramite del SOSE, il questionario unico sui fabbisogni standard. Il questionario unico 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, relativo all'annualità 2019, 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.

X. AFFITTI IMMOBILI

L'ente ha provveduto alla ricognizione del patrimonio immobiliare ai sensi di legge.

Gli immobili affittati, esclusi gli alloggi di edilizia sociale in quanto trattasi di locali in assegnazione ex L.R. 3/2010, risultano n.2. I contratti di affitto sono stati regolarmente stipulati e registrati. Nella determinazione dei canoni di affitto si è tenuto conto del valore del bene concesso in locazione. Nel bilancio preventivo 2021 sono iscritti, fra le entrate, fitti reali di fabbricati per € 19.080,00. La posta iscritta in bilancio corrisponde alla sommatoria dei canoni di affitto maturati in un esercizio.

XI. PRATICHE DI ESPROPRIO

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

XII. 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.5;
- i contratti sono stati stipulati tramite scrittura privata;
- i contratti sono stati preceduti da apposita gara per l'individuazione del contraente;
- per ogni contratto si è redatto un verbale di consegna dei lavori dal comune alla ditta aggiudicataria;
- per ogni contratto è stato individuato il direttore dei lavori.

Si procede, all'estrapolazione di un campione rappresentativo:

1. *"Opere di restauro e conservazione del museo di storia naturale"*

L'opera è finanziata con:

- contributi di altri enti (GAL) e fondi propri dell'ente;
- la gara si è svolta con affidamento diretto;
- la scelta del contraente è avvenuta con determinazione settoriale n. 33 del 15 aprile 2021;
- i lavori sono stati aggiudicati alla ditta Torre Rodolfo S.r.l di Arquata Scrivia;
- il contratto di appalto è stato stipulato in data 15 aprile 2021;
- il verbale di consegna dei lavori è stato stipulato in data 03 maggio 2021;
- i giorni utili previsti per concludere l'intervento sono stati pari a n.90 giorni;
- la penale prevista per ritardo nella consegna dei lavori è stata dell'1 per mille dell'importo contrattuale per ogni giorno di ritardo;
- alla data di verifica sono state erogate somme pari a n.1 stato avanzamento lavori pari al finale;
- i S.A.L. erogati ammontano ad euro 38.561,18 che rappresentano il 100% del costo dell'opera;
- i S.A.L erogati sono stati fatturati dalla ditta Torre Rodolfo S.r.l;
- la conclusione dell'opera è avvenuta in data 28 agosto 2021;
- alla riconsegna dell'opera si è provveduto a:
 1. emettere il certificato di regolare esecuzione e la relazione del conto finale.

Il costo dell'opera è stato inferiore al finanziamento.

2. *"Ripristino strada comunale per il santuario Mariano di Montespinetto"*.

L'opera è finanziata con:

- contributo regionale;
- la gara si è svolta con procedura negoziata mediante valutazione di n.3 preventivi;
- la procedura per la scelta del contraente è avvenuta con determinazione settoriale n. 15 del 11 febbraio 2021;
- la gara si è svolta in data 05 marzo 2021 e i lavori sono stati aggiudicati alla ditta Torre Rodolfo S.r.l di Arquata Scrivia;
- il contratto di appalto è stato stipulato in data 15 maggio 2021;
- il verbale di consegna dei lavori è stato stipulato in data 29 marzo 2021;
- i giorni utili previsti per concludere l'intervento sono stati pari a n.60 giorni;
- la penale prevista per ritardo nella consegna dei lavori è stata dell'1 per mille dell'importo contrattuale per ogni giorno di ritardo;

- i S.A.L. erogati ammontano ad euro 72.176,16 che rappresentano il 100% del costo dell'opera;
- i S.A.L. erogati sono stati fatturati dalla ditta Torre Rodolfo S.r.l.;
- la conclusione dell'opera è avvenuta in data 11 giugno 2021;
- alla riconsegna dell'opera si è provveduto a:
 1. redigere il verbale di esecuzione dei lavori e il collaudo dell'opera.

Il costo dell'opera è stato inferiore al finanziamento.

XIII. 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.330 condoni edilizi ex d.l.n.146/1985 e d.p.r.n.380/2001;
- risultano presentati n.34 condoni edilizi ex legge 724/1994;
- risultano presentati n.21 condoni edilizi ex legge 326/2003.

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.200;
- pratiche per la quale manca la documentazione richiesta n.130;
- pratiche improcedibili n.0;
- pratiche concluse già archiviate n.200;
- pratiche residue n.130.

Alla data odierna risultano incassate, per l'anno di bilancio 2021 euro 0 per oneri concessori a sanatoria.

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.22;
- pratiche per la quale manca la documentazione richiesta n.12;
- pratiche improcedibili n.0;
- pratiche concluse già archiviate n.22;
- pratiche residue n.12.

Alla data odierna risultano incassate, per l'anno di bilancio 2021 euro 0 per oneri concessori a sanatoria.

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.15;
- pratiche per la quale manca la documentazione richiesta n.6;
- pratiche improcedibili n.0;
- pratiche concluse già archiviate n.15;
- pratiche residue n.6.

Alla data odierna risultano incassate, per l'anno di bilancio 2021 euro 0 per oneri concessori a sanatoria.

XIV. RICORSO ALL'INDEBITAMENTO PER SPESE DIVERSE DA QUELLE DI INVESTIMENTO

Il Revisore dà atto che l'ente non è ricorso all'indebitamento per finanziare spese diverse da quelle di investimento in violazione dell'art.119 della Costituzione.

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 19:55.

Settimo Torinese (To) 20/11/2021

IL REVISORE DEI CONTI

