

Verbale storico n.26
Verbale annuale n.2/2022
del 07 marzo 2022

138

VERBALE DI VERIFICA IV° TRIMESTRE 2021

Il giorno 07 del mese di marzo dell'anno 2022, alle ore 11:00 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. La verifica viene effettuata in data odierna in quanto l'ente ha trasmesso con ritardo la documentazione richiesta dal revisore nel mese di gennaio.

I. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi n.804 reversali (dal n.1837 al n.2640) e n. 384 mandati (dal n.1178 al n.1561).
L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31 dicembre 2021 per euro 40,00 con causale "Diritti scia per modifica fondazione pressa-Schiavetti lamiere forate S.r.l".
L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31 dicembre 2021 per euro 1,50 con causale "Spesa per commissioni n.2 mandati nexi-Intesa Sanpaolo S.p.a".
Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2021:

- sino a 1.000,00 euro a campione n.1 reversale e n.2 mandati;
- da 1.000,00 euro a 3.000,00 euro a campione n1 reversale e n.1 mandato;
- 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	1942	16/10/2021	140,00	diritti per condono edilizio e diritti di segreteria per svincolo idrogeologico-Ravetti Anna
Reversali da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	1926	13/11/2021	1.912,89	canone locazione ufficio postale da giugno a dicembre 2021-Poste italiane spa
Reversali oltre euro 3.000,00	2323	26/11/2021	3.050,10	censimento permanente 2021 popolazione e abitazione contributo fisso e 30% variabile (a+1)- (rilevazione areale e rilevazione lista) Istat-nazionale di statistica

Mandati di pagamento				
	Numero	Data	importo	causale
Mandati sino a euro 1.000,00	1202	08/10/2021	155,23	fe n.8A00454118 del 09/09/2021 fax uffici fonia fissa 5° bim.2021- Tim spa
	1219	20/10/2021	184,21	fe n.4121090566608 del 20/09/2021 servizio gas mese agosto 2021 (scuola elementare)-Hera comm. spa
Mandati da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	1353	19/11/2021	1.378,21	retribuzione mese di novembre 2021- Bagnasco Paola
Mandati oltre euro 3.000,00	1451	02/12/2021	49.865,09	fe n.2021/0/575 del 30/09/2021 servizio smaltimento rifiuti luglio-settembre 2021- Srt Spa Società pubblica per il recupero ed il trattamento
	1558	18/12/2021	12.500,00	fe.n.74 del 02/12/2021- acconto manutenz.straord. adeguamento energetico eliminazione barriere architettoniche municipio-.lavori lotto2 - Lagomarsino Piero

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, del modello 770/2021 in data 20/09/2021 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n.21092009214727265-000029;
- presentazione, in via telematica, del modello IRAP 2021 in data 28/09/2021 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n.21092808291317917-000004.

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:
 - a) Lampade votive;
 - b) Mense scolastiche;
 - c) Piscina;
 - d) SII;

- e) VRD gas;
- f) Micronido;
- g) Produzione energia elettrica;
- h) Locazioni;
- i) Centro estivo;
- j) Pre-scuola.

L'ente procede alla liquidazione iva con cadenza trimestrale.

III. MUTUI, FINANZIAMENTI E RELATIVI INTERESSI PASSIVI

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del Comune (comprese quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'art.207 del Tuel), al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, che non può superare il limite del 10% del totale delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

Interessi passivi	97.262,26
Entrate correnti	1.913.442,05
Percentuale	5,08%

I mutui/finanziamenti contratti dall'ente sono così ripartiti:

- a) n.25 con la Cassa Depositi e Prestiti;
- b) n.2 con il Credito Sportivo;
- c) n.6 con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

I mutui contratti dall'Ente sono destinati per:

- a) lavori pubblici.

IV. 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	10/2021	3.346,48	1225	16/11/2021
104E	10/2021	1.496,32	1223	16/11/2021
381E	10/2020	328,90	1225	16/11/2021
384E	10/2020	84,00	1225	16/11/2021
100E	11/2021	3.272,84	1325	16/12/2021
104E	11/2021	1.600,00	1323	16/12/2021
381E	11/2020	329,55	1325	16/12/2021
384E	11/2020	81,23	1325	16/12/2021
100E	12/2021	8.067,84	1467	22/12/2021
104E	12/2021	1.200,00	1465	22/12/2021
381E	12/2021	230,87	1467	22/12/2021
384E	12/2021	79,68	1467	22/12/2021

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pag.n.	Data Pagamento
INPDAP	10/2021	6.401,74	1231/1232/1237/1242/1250/1255	16/11/2021
IRAP	10/2021	1.578,90	1226/1233/1238/1243/1252/1257/1272	16/11/2021
INPDAP	11/2021	6.448,25	1333/1334/1339/1350/1354/1361	16/12/2021

IRAP	11/2021	1.620,08	1335/1340/1352/1356/1362/1373/1374/ 1326	16/12/2021
INPDAP	12/2021	12.797,79	1472/1473/1475/1480/1489/1495	22/12/2021
IRAP	12/2021	3.023,32	1476/1482/1490/1496/1514/1515/1516	22/12/2021



V. 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 ottobre 2021 di euro 36.190,37 effettuato in data 16/11/2021;
- al mese di novembre 2021 di euro 7.097,55 effettuato in data 16/12/2021;
- al mese di dicembre 2021 di euro 14.925,16 effettuato in data 14/01/2022.

VI. 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 31.12.2021 è di euro 624.858,83.
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>	2.801.234,40
- <i>Pagamenti, come da mandati emessi</i>	3.251.627,36
<i>Saldo di cassa c/o Ente</i>	624.858,83
1. da cui si ottiene la seguente differenza:	
+ <i>Saldo di fatto come da Tesoreria</i>	624.858,83
- <i>Saldo di diritto come da contabilità</i>	624.858,83
<i>Differenza da riconciliare</i>	0,00

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 quarto trimestre risulta che il fondo economale è pari ad euro 666,77 ed è così composto:

Fondo economale III° trim.	€		595,67
Reintegro fondo	€		904,33
-Buoni emessi (dal n.30 al n.48)	€		833,23
Totale fondo IV° trim.	€		666,77

Il Revisore verifica i seguenti buoni spesa che risultano regolari:

Numero	Data	Importo	Causale	Giustificativo
40	22/11/2021	69,00	n.1 tubo idraulico per terna e n.2 filtri per fendt	scontrino fiscale
46	29/12/2021	10,00	materiale per scuola materna	scontrino fiscale

AGENTI CONTABILI

1. Sig.ra Canepari Francesca, nominata con delibera n.105 del 16/12/2016; dalle risultanze contabili la consistenza di cassa alla data del 03/12 è di euro 770,92 ed è così composta:

Carte di identità	€	537,28
Rimborso stampati	€	9,70
Diritti di segreteria	€	33,02
Diritti rilascio carte di identità	€	190,92
Totale	€	770,92

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 31/12/2021 risulta essere pari ad €4.029,71.

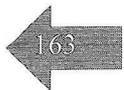
VII. UFFICIO TRIBUTI

Il Revisore verifica l'attività dell'ufficio tributi relativamente agli avvisi di accertamento e di liquidazione dell'IMU, della TASI e della TARI. La responsabile dell'ufficio ragioneria Sig.ra Susi Pavese consegna una tabella riepilogativa per l'attività svolta nel 2021 dall'Ufficio tributi dalle quali emerge quanto segue:

IMU	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2021 per le annualità 2017 e 2018	n.265 di cui incassati 11.144,42

Si precisa che nel 2021 sono stati altresì riscossi euro 8.994,30 a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

		TASI
Avvisi	di	n.19
accertamento/liquidazione emessi nel 2021 per le annualità 2017 e 2018		di cui incassati 486,00



Si precisa che nel 2021 sono stati altresì riscossi euro 12,00 a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

		TARI
Avvisi	di	n.173
accertamento/liquidazione emessi nel 2021 per le annualità 2017 e 2018		di cui incassati 8.261,49

Si precisa che nel 2021 sono stati altresì riscossi euro 3.753,84 a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

VIII. TRASMISSIONE DELIBERE E REGOLAMENTI IMU E TARI

Il Revisore dà atto che l'Ente ha inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, mediante il Portale del Federalismo fiscale, le delibere di approvazione delle aliquote e i regolamenti Imu e Tari relativi all'anno 2021. Il Revisore dà atto che la pubblicazione dei suddetti documenti entro il termine del 28.10.2021 da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in seguito alla ricezione degli stessi entro la suddetta data del 14 ottobre da parte dell'Ente, costituisce condizione di efficacia di questi ultimi. In assenza, si applicano le aliquote e i regolamenti vigenti nell'anno 2020, ai sensi dell'art.1 comma 767 della L.160/2019.

IX. UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE

Il Revisore procede, in riferimento alle sanzioni del codice della strada, alla verifica dell'entità delle somme da recuperare e rileva quanto segue:

Le contravvenzioni vengono elevate ed incassate dall'Unione Montana Valli Borbera e Spinti, di cui l'Ente fa parte. Il Comune non incassa nulla, partecipa solo alle spese per la gestione dell'intera funzione di P.L. trasmessa all'Unione.

X. RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto a predisporre il Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni di cui all'art.20 del D.lgs. 175/2016 e a inviarlo in data 02.03.2021 alla Sezione di controllo competente della Corte dei Conti. Il piano non è stato ancora trasmesso al MEF in quanto i termini scadono il 13 maggio 2022.

XI. INCARICHI DI CONSULENZA

Il Revisore dà atto che per l'anno 2021, non risultano incarichi di consulenza affidati a collaboratori esterni e/o altri soggetti per i quali è previsto un compenso.

XII. TASSI DI ASSENZA DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

Il Revisore verifica l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente sezione "Amministrazione trasparente" dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato in ossequio a quanto disposto dall'art.16 del D.lgs. 33/2013.

XIII. INDICATORE TRIMESTRALE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI-IV TRIMESTRE 2021

Il Revisore dà atto che l'ente ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al IV^ trimestre 2021 in ossequio a quanto disposto dal DPCM 22.09.2014.

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 16:25.

Settimo Torinese (To) 07/03/2022

IL REVISORE DEI CONTI

