

Verbale storico n.27
Verbale annuale n.03/2022
del 14 maggio 2022

165

VERBALE DI VERIFICA I° TRIMESTRE 2022

Il giorno 14 del mese di maggio dell'anno 2022, alle ore 07:00 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.

I. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi n. 591 reversali (dal n.1 al n.591) e n. 450 mandati (dal n.1 al n.450).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 23 marzo 2022 per euro 222,39 con causale "Ritenute previdenziali e assistenziali al personale".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 23 marzo 2022 per euro 220,56 con causale "Straordinario mese di dicembre- Baretto Valentino".

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

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

Reversali di incasso				
	Numero	Data	importo	causale
Reversali sino a euro 1.000,00	94	19/01/2022	269,88	ritenute iva split payment istituzionale- fe.n.1453/v9 del 16/12/2021 spesa per fornitura gasolio per autotrazione
	376	23/02/2022	377,12	ritenute previdenziali ed assistenziali al personale
Reversali da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	484	08/03/2022	1.386,67	avvisi di accertamento IMU 2017 compresa II rata Bennato Mario- Giordano Elisa- Ravera Matteo e Olivieri Davide
Reversali oltre euro 3.000,00	506	12/03/2022	52.357,15	anticipo risorse anno 2022 -art.3 c.1 e 2 D.L. 78/2015

Mandati di pagamento				
	Numero	Data	importo	causale
Mandati sino a euro 1.000,00	50	19/01/2022	766,72	fe.n.1021325188 del 20/12/2021 servizio posta easy mese novembre 2021
	208	01/02/2022	285,43	comune di stazzano corrispettivo per il rilascio di n.17 carte d'identità elettroniche dal 16/01/2022 al 31/01/2022
Mandati da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	37	18/01/2022	2.980,60	fe.n.2000692960 del 30/11/2021 refezione scuola materna novembre 2021
Mandati oltre euro 3.000,00	44	19/01/2022	12.758,93	fe. n.0000812/pa del 30/11/2021 servizio raccolta, trasporto rifiuti e spazzamento novembre

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 IV° trimestre 2021 in data 28/02/2022 con ID di trasmissione n.300659383.
- presentazione, in via telematica, della Certificazione unica, relativa all'esercizio 2021, in data 14/03/2022 e 18/03/2022 con ricevute dell'Agenzia delle Entrate n. 22031409482425006 e n. 22031811422650557.

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.

I registri iva del IV° 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
100E	01/2022	2.310,20	103	16/02/2022
381E	01/2021	386,10	103	16/02/2022
384E	01/2021	104,90	103	16/02/2022
100E	02/2022	2.820,05	273	16/03/2022
104E	02/2022	275,22	270	16/03/2022
381E	02/2021	386,10	273	16/03/2022
384E	02/2021	104,90	273	16/03/2022
100E	03/2022	2.480,18	401	15/04/2022
104E	03/2022	160,00	399	15/04/2022
381E	03/2021	356,50	401	15/04/2022
384E	03/2021	94,80	401	15/04/2022

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pag.n.	Data Pagamento
INPDAP - IRAP	01/2022	8.361,02	109/110/117/120/125/138/139/140/141 142/143/144/145/146/147/148/149/150 151/159/160/161/162/163/164/165/166 167/168/169/170/171/172/180/181/182 183/184/185/186/187/188/189/190/191 192/193/194/195/196/197/198/199/104 111/118/121/126	16/02/2022
INPDAP	02/2022	6.985,14	280/281/291/294/300/316/319/323 (€ 316,18)	16/03/2022
IRAP	02/2022	1.819,27	274/282/292/295/301/308/310/317/320 323 (€ 112,97)	16/03/2022
INPDAP	03/2021	6.083,62	406/410/419/425/426/439/442	15/04/2022
IRAP	03/2021	1.499,25	403/411/420/427/428/440/443	15/04/2022

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 gennaio 2022 di euro 4.269,79 effettuato in data 16/02/2022;
- al mese di febbraio 2022 di euro 7.457,48 effettuato in data 16/03/2022;
- al mese di marzo 2022 di euro 31.635,46 effettuato in data 15/04/2022.

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 31.03.2022 è di euro 435.382,20.
2. Il *saldo di diritto* sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

Fondo di cassa al 31/12/2021	624.858,83
+ Riscossioni, come da reversali emesse	348.664,29
- Pagamenti, come da mandati emessi	586.465,28
Saldo di cassa c/o Ente	387.057,84

3. Da cui si ottiene la seguente differenza:

+ Saldo di fatto come da Tesoreria	435.382,20
- Saldo di diritto come da contabilità	387.057,84
Differenza da riconciliare	48.324,36

4. La riconciliazione della differenza tra il *saldo di fatto* (Tesoreria) e il *saldo di diritto* (Ente) per € 48.324,36 avviene come segue.

Il saldo delle reversali di incasso differisce per:

+Reversali come da Tesoreria	348.357,92
- Reversali come da contabilità	348.664,29
Differenza reversali riscontrata	-306,37

Il saldo dei mandati di pagamento differisce per:

+Mandati come da Tesoreria	575.580,69
- Mandati come da contabilità	586.465,28
Differenza mandati riscontrata	-10.884,59

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

+ Incassi in attesa di reversali	37.746,14
+ Pagamenti in attesa di mandato	10.884,59
- Reversali ancora da incassare	306,37
Saldo derivante dalla conciliazione	48.324,36

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

5. Sig.ra Susi Pavese, nominata con delibera n.105 del 16/12/2016; dalle verifiche del primo trimestre risulta che il fondo economale è pari ad euro 749,23 ed è così composto:

Fondo economale iniziale	€	1.500,00
-Buoni emessi (dal n.1 al n.20)	€	750,77
Totale fondo I° trim.	€	749,23

Il Revisore verifica i seguenti buoni spesa che risultano regolari:

Numero	Data	Importo	Causale	Giustificativo
5	29/01/2022	34,00	abbonamento "bell'europa"	bollettino postale
8	04/02/2022	40,00	tamburo per fotocopiatrice scuola materna	scontrino fiscale

AGENTI CONTABILI

6. Sig.ra Canepari Francesca, nominata con delibera n.105 del 16/12/2016; dalle risultanze contabili la consistenza di cassa alla data del 15/03 è di euro 1.215,60 ed è così composta:

Carte di identità	€	940,24
Rimborso stampati	€	5,80
Diritti di segreteria	€	27,04
Diritti rilascio carte di identità	€	242,52
Totale	€	1.215,60

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 31/03/2022 risulta essere pari ad €.4.855,84.

VI. OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE CONCERNENTI I TEMPI DI PAGAMENTO, L'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI E IL NUMERO DELLE IMPRESE CREDITRICI

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet gli indicatori annuale e trimestrale (iv trimestre) dei tempi medi di pagamento relativo agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art 33 del D.lgs. 33/2013.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (anno 2021) è pari a giorni 22,46

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (IV[^] trimestre 2021) è pari a giorni 42,77

L'ammontare complessivo dei debiti (anno 2021) è a € 172.201,24

Il numero di imprese creditrici (anno 2021) è di n.28.

VII. CENSIMENTO IMMOBILI PUBBLICI

Il Revisore dà atto che il Dipartimento del Tesoro conduce annualmente il censimento dei beni immobili pubblici nell'ambito del progetto Patrimonio della PA, ai sensi dell'art.2 co.222 della L.191/2009. Ogni Amministrazione Pubblica, deve comunicare, esclusivamente tramite l'applicativo immobili accessibile dal portale del Tesoro, i dati sui beni immobili (fabbricati e terreni) pubblici, detenuti o utilizzati a qualunque titolo al 31 dicembre dell'anno precedente a quello in cui si svolge la rilevazione, fornendo informazioni, a livello di unità catastale, su localizzazione, tipo di utilizzo, caratteristiche immobiliari del bene.

Il Revisore dà atto che l'ente in data 22/04/2022 ha ottemperato al suddetto adempimento.

VIII. BANDI DI GARA E CONTRATTI

Il Revisore dà atto che l'ente ha pubblicato i data 31/01/2022 le informazioni di cui all'art.4 della deliberazione 20.01.2016 n.39 dell'ANAC sul proprio sito istituzionale, ai sensi dell'art.1 co.32 della L.190/2012.

IX. RENDICONTO DEI CONTRIBUTI STRAORDINARI.

Il Revisore prende atto che è l'ente non è stato assegnatario di alcun contributo straordinario da amministrazioni pubbliche di cui all'art.158 del D.lgs.267/2000.

X. PUBBLICITA' EROGAZIONI DENARO PUBBLICO.

L'organo di revisione ai sensi dell'art.26 del D.lgs. 33/2013, verifica che l'ente abbia disposto la piena pubblicità alle erogazioni di denaro pubblico di qualunque genere (sovvenzioni, contributi, sussidi a persone ed enti pubblici privati) e nello specifico verifica che sul sito internet dell'ente siano riportate le informazioni obbligatorie. Al termine della verifica il Revisore evidenzia che l'ente ha ottemperato al suddetto adempimento.

XI. TASSI DI ASSENZA DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO.

Il Revisore verifica l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente, sezione "Amministrazione trasparente" dei dati trimestrali (I[^] trimestre 2022) relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato.

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 11:45.

Settimo Torinese (To) 14/05/2022

IL REVISORE DEI CONTI

