

Verbale storico n.45  
Verbale annuale n.06/2023  
del 24 maggio 2023

351

**VERBALE DI VERIFICA I° TRIMESTRE 2023**

Il giorno 24 del mese di maggio dell'anno 2023, alle ore 07:40 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. 1026 reversali (dal n.1 al n.1026) e n. 457 mandati (dal n.1 al n.457).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31 marzo 2023 per euro 0,26 con causale "Diritti di segreteria per il rilascio di n.1 CIE...".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30 marzo 2023 per euro 1.845,31 con causale "Fe.n.114 del 28/02/2023 Gestione micronido...".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2023:

- 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 .2 reversali e n.2 mandati;
- 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	4	13/01/2023	941,47	imu anno 2022
	48	16/01/2023	110,00	ritenute iva split payment istituzionale fe.n.136 del 28/11/2022 manutenzione lampade d'emergenza scuola
Reversali da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	245	28/01/2023	1.745,64	ruolo principale tari anno 2022 al netto tefa comprese rate: arzube-covini-lanciano-rodriigo e trusciolo
	142	20/01/2023	2.000,00	contributo anno 2023 ai sensi art.4 comma 8 della convenzione per il servizio di protezione civile
Reversali oltre euro 3.000,00	168	23/01/2023	4.300,96	ruolo principale tari anno 2022 al netto

				tefa compresa ii^ rata laurito g.
	814	15/03/2023	5.618,60	sistemazione piazza risorgimento-mutuo completamento opere edili

352

Mandati di pagamento				
	Numero	Data	importo	causale
Mandati sino a euro 1.000,00	40	16/01/2023	632,44	fe.n.000120220002651282 del 16/12/2022 fornitura gas naturale novembre 2022 case popolari via marconi
	38	16/01/2023	706,16	fe n.00012002200026551285 del 16/12/2022 gas scuola materna novembre 2022
Mandati da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	96	16/01/2023	1.008,00	fe.n.624 del 31/12/2022 servizio prescuola e assistenza mensa 01/10/2022-31/12/2022
	93	16/01/2023	1.738,88	fe n. 2000695997 del 31/12/2022 refezione scuola materna mese di dicembre 2022
Mandati oltre euro 3.000,00	36	16/01/2023	8.100,00	fe.n.01S620222181004224 del 20/12/2022 spesa per il servizio di tesoreria comunale anno 2022
	32	16/01/2023	9.356,82	fe n.2220185991 e n.2220186006 del 21/12/2022 energia elettrica illuminazione pubblica novembre 2022

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 Dichiarazione Iva 2023, relativa all'anno 2022 in data 17/04/2023 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n.23041717033220426;



**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2020/2021 - 2021/2022 - 2022/2023

- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2023, relativa all'esercizio 2022, in data 13/03/2023 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 23031314565631264.

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 I° 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	01/2023	3.048,86	104	16/02/2023
381E	01/2022	402,00	104	16/02/2023
384E	01/2022	102,00	104	16/02/2023
104E	01/2023	60,00	103	16/02/2023
100E	02/2023	5.266,42	262	16/03/2023
381E	02/2022	1.378,47	262	16/03/2023
384E	02/2022	222,02	262	16/03/2023
100E	03/2023	2.747,17	355	14/04/2023
104E	03/2023	121,57	352	14/04/2023
381E	03/2022	293,50	355	14/04/2023
384E	03/2022	88,60	355	14/04/2023

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pag.n.	Data Pagamento
INPDAP	01/2023	8.054,98	105/108/115/118/132/140	16/02/2023
IRAP	01/2023	1.982,17	109/116/119/127/133/141	16/02/2023
INPDAP	02/2023	11.028,60	264/266/277/280/300/306/307/320/326/329	16/03/2023
IRAP	02/2023	2.949,10	267/278/281/295/301/308/309/321/327/328	16/03/2023
INPDAP	03/2023	6.577,31	358/361/369/372/395/404/405	14/04/2023
IRAP	03/2023	1.748,74	354/362/370/373/391/396/406/407	14/04/2023

### 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 2023 di euro 23.129,53 effettuato in data 16/02/2023;
- al mese di febbraio 2023 di euro 13.808,70 effettuato in data 16/03/2023;
- al mese di marzo 2023 di euro 5.176,33 effettuato in data 14/04/2023.

#### 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 31.03.2023 è di euro 346.180,09.
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 31/12/2022</i>	585.152,78
+ <i>Riscossioni, come da reversali emesse</i>	374.502,29
- <i>Pagamenti, come da mandati emessi</i>	676.230,53
<i>Saldo di cassa c/o Ente</i>	283.424,54
1. da cui si ottiene la seguente differenza:	
+ <i>Saldo di fatto come da Tesoreria</i>	346.180,09
- <i>Saldo di diritto come da contabilità</i>	283.424,54
<i>Differenza da riconciliare</i>	62.755,55

2. La riconciliazione della differenza tra il *saldo di fatto* (Tesoreria) e il *saldo di diritto* (Ente) per € 62.755,55 avviene come segue.

Il saldo delle reversali di incasso differisce per:

+ <i>Reversali come da Tesoreria</i>	374.502,29
- <i>Reversali come da contabilità</i>	374.502,29
<i>Differenza reversali riscontrata</i>	0,00

Il saldo dei mandati di pagamento differisce per:

+Mandati come da Tesoreria	664.562,24
- Mandati come da contabilità	676.230,53
Differenza mandati riscontrata	-11.668,29



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

+Incassi in attesa di reversali	51.090,76
+ Mandati da pagare	11.668,29
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	3,50
Saldo derivante dalla conciliazione	62.755,55

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

3. Dott.ssa Francesca Gay, nominata con delibera n. 08 del 09/03/2023; dalle verifiche del primo trimestre risulta che il fondo economale è pari ad euro 1.500,00 ed è così composto:

Fondo economale iniziale	€		1.500,00
-Buoni emessi (dal n.1 al n.13)	€		564,69
- Rimborso buoni	€		564,69
<b>Totale fondo I° trim.</b>	€		<b>1.500,00</b>

Il Revisore verifica i seguenti buoni spesa che risultano regolari:

Numero	Data	Importo	Causale	Giustificativo
7	26/01/2023	90,54	punte e viti per fissaggio cestini raccolta deiezioni canine	scontrino fiscale
11	17/02/2023	187,00	n.5 taniche benzina per mezzi pari a litri 101,45	buono di consegna

## AGENTI CONTABILI

356

4. Sig.ra Canepari Francesca, nominata con delibera n.105 del 16/12/2016; dalle risultanze contabili la consistenza di cassa alla data del 13/03 è di euro 603,64 ed è così composta:

Carte di identità	€	402,96
Rimborso stampati	€	11,60
Diritti di segreteria	€	29,12
Diritti rilascio carte di identità	€	159,96
<b>Totale</b>	€	<b>603,64</b>

5. Sig.ra Bagnasco Paola, nominata con delibera n.46 del 23/06/2018; dalle risultanze contabili la consistenza di cassa alla data del 13/01 è di euro 50,37 ed è così composta:

Carte di identità	€	50,37
<b>Totale</b>	€	<b>50,37</b>

6. Sig. Merlassino Ivan nominato con delibera n.105 del 16/12/2016; dalle risultanze contabili la consistenza di cassa alla data del 17/02 è di euro 134,00 ed è così composta:

Restituzione importo proroga fitti case popolari via marconi	€	134,00
<b>Totale</b>	€	<b>134,00</b>

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 estinto in data 18/01/2023 il cui saldo contabile di euro 1.015,67 è stato versato sul conto della Tesoriera con reversali n.138/139/140.

## VI. CASSA VINCOLATA

La cassa vincolata al 31/03/2023 presenta le seguenti risultanze:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 27.715,40
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 27.715,40
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -
Fondi vincolati al 31.03	=	€ 27.715,40
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.03	-	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.03	=	€ 27.715,40

**VII. PNRR**

Il Revisore prende atto che l'Ente ha in essere i seguenti interventi correlati al PNRR:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Riqualificazione energetica scuola elementare Anno 2023	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune	31/12/2024	50.000,00 €	Analisi
Riqualificazione energetica edifici comunali. Anno 2024	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune	31/12/2025	50.000,00 €	Analisi
Abilitazione al Cloud per le PA locali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2	Comune	26/08/2024	47.427,00 €	Analisi
Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici (Sito e Servizi digitali)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.1	Comune	28/03/2024	79.922,00 €	Analisi
Adozione piattaforma PagoPa	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3	Comune	31/01/2024	9.105,00 €	Analisi
Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - Spid e CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.4	Comune	23/05/2024	14.000,00 €	Analisi
Adozione App IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3	Comune		9.720,00 €	Analisi

**VIII. RESA DEL CONTO DELLA GESTIONE DEL TESORIERE E DEGLI AGENTI CONTABILI**

Il Revisore prende atto che in data 27/01/2023 il Tesoriere e, nelle date del 17/01/2023 (Pavese), 18/01/2023 (Bagnasco) e 28/01/2023 (Canepari) tutti gli agenti contabili hanno predisposto il conto della loro gestione sugli appositi modelli contabili di cui al D.P.R. 31.01.1996 n.194, ai sensi degli artt.226 e 233 del D.lgs. 267/2000.

**IX. CENSIMENTO IMMOBILI PUBBLICI**

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 non ha ancora ottemperato al suddetto adempimento in quanto la scadenza è fissata al 25 giugno 2023.

**X. INDICATORE TRIMESTRALE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI-I^ TRIMESTRE 2023**

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al I^ trimestre 2023 in ossequio a quanto disposto dall'art.33 del D.lgs. 33/2013.

**XI. BANDI DI GARA E CONTRATTI**

Il Revisore dà atto che l'ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale le informazioni di cui all'art.4 della deliberazione 20.01.2016 n.39 dell'ANAC, ai sensi dell'art.1 co.32 della L.190/2012 e dall'art.29 del D.lgs.50/2016.

**XII. RENDICONTO DEI CONTRIBUTI STRAORDINARI**

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

**XIII. 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.

**XIV. 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 2023) relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato.

**XV. CENSIMENTO AUTOVETTURE DI SERVIZIO ANNO 2023**

Il Revisore prende atto che in data 13.02.2023 l'ente ha predisposto ed inviato tramite l'apposita piattaforma digitale [www.censimentoautopa.gov.it](http://www.censimentoautopa.gov.it), al Dipartimento della funzione pubblica i dati delle auto di servizio in uso alle Amministrazioni Pubbliche aggiornati al 31.12.2022, ai sensi del DPCM 24.09.2014.

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](mailto:ragioneria@comune.stazzano.al.it)).

La verifica viene conclusa alle ore 12:45.

Settimo Torinese (To) 24/05/2023

IL REVISORE DEI CONTI

