

Verbale storico n.31
Verbale annuale n.7/2022
del 04 luglio 2022

234

VERBALE DI VERIFICA II° TRIMESTRE 2022

Il giorno 04 del mese di luglio dell'anno 2022, alle ore 08:45 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. 934 reversali (dal n.592 al n.1525) e n. 399 mandati (dal n.451 al n.849).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30 giugno 2022 per euro 70,00 con causale "Diritti segreteria pratica 663721/2022".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 22 giugno 2022 per euro 0,01 con causale "Compenso per celebrazioni matrimoni, Cpdel e Irap".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del secondo 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 .1 reversale e n.2 mandati;
- 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	873	28/04/2022	696,00	concorso spesa servizio mensa scuola elementare a.s.2021/2022
Reversali da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	1209	08/06/2022	1.639,62	canone locazione ufficio postale gennaio-giugno 2022
Reversali oltre euro 3.000,00	1065	21/05/2022	5.633,64	contributo fondo sostegno alla locazione anno 2021

Mandati di pagamento				
	Numero	Data	importo	causale
Mandati sino a euro 1.000,00	458	04/04/2022	707,60	ft. n.100042 del 26/01/2022 manutenzione piattaforma palazzo

				comunale periodo 23.10.2021- 22.10.2022
Mandati da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	469	04/04/2022	1.525,00	ft.n.0002101034 del 25/02/2022 app-io e attivazione servizio di incasso in modalità debitoria- td 1988603
	578	16/04/2022	1.832,31	retribuzione mese di aprile 2022
Mandati oltre euro 3.000,00	612	21/04/2022	33.000,00	trasferimenti per servizio associato segreteria comunale anno 2021-acconto

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 2022, relativa all'esercizio 2021 in data 02/05/2022 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n.22050212311922721-000052;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche Iva, relativa al I° trimestre 2022, in data 30/05/2022 con ID di trasmissione n.306068628.

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	04/2022	2.694,20	559	16/05/2022
381E	04/2021	386,10	559	16/05/2022
384E	04/2021	104,90	559	16/05/2022
100E	05/2022	2.510,74	689	16/06/2022
104E	05/2022	483,00	687	16/06/2022
381E	05/2021	386,10	689	16/06/2022
384E	05/2021	104,90	689	16/06/2022
100E	06/2022	2.579,28	805	15/07/2022
104E	06/2022	1.200,00	802	15/07/2022
381E	06/2021	386,10	805	15/07/2022
384E	06/2021	104,90	805	15/07/2022

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pag.n.	Data Pagamento
INPDAP	04/2022	6.701,78	560/564/573/576/582/596/599	16/05/2022
IRAP	04/2022	1.667,72	565/574/577/583/592/597/600	16/05/2022
INPDAP	05/2022	6.076,23	690/694/703/706/712/726	16/06/2022
IRAP	05/2022	1.578,48	695/704/707/713/722/727	16/06/2022
INPDAP	06/2022	6.464,75	809/813/822/825/831/841/847/848/849	15/07/2022
IRAP	06/2022	1.606,70	806/814/823/826/832/839/842/848/849	15/07/2022

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 aprile 2022 di euro 11.307,66 effettuato in data 16/05/2022;
- al mese di maggio 2022 di euro 5.673,52 effettuato in data 16/06/2022;
- al mese di giugno 2022 di euro 11.273,33 effettuato in data 15/07/2022.

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 Intesa Sanpaolo Spa, filiale di Serravalle Scrivia il Revisore attesta che:

1. Il saldo di cassa o *saldo di fatto* della Tesoreria Comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 30.06.2022 è di euro 570.973,60
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	882.332,74
- Pagamenti, come da mandati emessi	1.057.043,14

<i>Saldo di cassa c/o Ente</i>	450.148,43
--------------------------------	------------

237

3. Da cui si ottiene la seguente differenza:

+ <i>Saldo di fatto come da Tesoreria</i>	570.973,60
---	------------

- <i>Saldo di diritto come da contabilità</i>	450.148,43
---	------------

<i>Differenza da riconciliare</i>	120.825,17
-----------------------------------	------------

4. La riconciliazione della differenza tra il *saldo di fatto* (Tesoreria) e il *saldo di diritto* (Ente) per € 120.825,17 avviene come segue.

Il saldo delle reversali di incasso differisce per:

+ <i>Reversali come da Tesoreria</i>	881.450,32
--------------------------------------	------------

- <i>Reversali come da contabilità</i>	882.332,74
--	------------

<i>Differenza reversali riscontrata</i>	-882,42
---	---------

Il saldo dei mandati di pagamento differisce per:

+ <i>Mandati come da Tesoreria</i>	1.044.638,91
------------------------------------	--------------

- <i>Mandati come da contabilità</i>	1.057.043,14
--------------------------------------	--------------

<i>Differenza mandati riscontrata</i>	-12.404,23
---------------------------------------	------------

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

+ <i>Provvvisori da regolarizzare (in entrata)</i>	192.269,27
--	------------

+ <i>Sospesi da evadere (in uscita)</i>	12.404,23
---	-----------

- <i>Provvvisori da regolarizzare (in uscita)</i>	82.965,91
---	-----------

- <i>Sospesi da evadere (in entrata)</i>	882,52
--	--------

<i>Saldo derivante dalla conciliazione</i>	120.825,07
--	------------

La differenza di 0,10 centesimi è da imputarsi ad un errore sulla reversale n.1479 sul provvisorio di entrata n.922. L'ente si impegna a rettificare e ritrasmettere la reversale.

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 delibere di nomina:

ECONOMO

5. Sig.ra Susi Pavese, nominata con delibera n.105 del 16/12/2016; dalle verifiche del secondo trimestre risulta che il fondo economale è pari ad euro 696,87 ed è così composto:

Fondo economale I° trim.	€	749,23
Reintegro fondo	€	750,77
-Buoni emessi dal n.21 al n.34	€	803,13
Totale fondo II° trim.	€	696,87

Il Revisore verifica i seguenti buoni spesa che risultano regolari:

Numero	Data	Importo	Causale	Giustificativo
26	23/05/22	6,00	n.1 confezione di pennarelli	scontrino fiscale
32	14/06/22	6,00	pennarelli carioca	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 del secondo trimestre è di euro 971,56 ed è così composta:

Carte di identità	€	671,60
Rimborso stampati		6,90
Diritti di segreteria	€	29,90
Diritti rilascio carte di identità		263,16
Totale	€	971,56

7. Sig.ra Bagnasco Paola nominata con delibera n.46 del 23/06/2018; dalle risultanze contabili la consistenza di cassa del secondo trimestre è di euro 268,64 ed è così composta:

Carte di identità	€	268,64
Totale	€	268,64

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 30/06/2022 risulta essere pari ad €4.012,24.

VI. TRASMISSIONE DEL RENDICONTO 2021 ALLA BANCA DATI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Il Revisore prende atto che l'Ente in data 29 giugno 2022 ha completato la trasmissione alla banca dati delle Amministrazioni pubbliche, di cui all'art.13, comma 3, della L.n.196/2009, del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2021, corredato dagli allegati previsti dalla legge e dal Piano degli indicatori e dei risultati attesi, ai sensi del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 e del relativo allegato tecnico di trasmissione del 19 aprile 2018.

VII. CERTIFICAZIONE DELLA PERDITA DEL GETTITO CONNESSA ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19

Il Revisore dà atto di aver ricevuto tutta la documentazione utile e necessaria alla Certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse a predetta emergenza.

Il Revisore dà poi atto che l'Ente ha poi inviato in data 28 maggio 2022 alla Ragioneria Generale dello Stato - Ministero dell'Economia e delle Finanze il prospetto recante la certificazione di cui sopra.

VIII. OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE CONCERNENTI I TEMPI DI PAGAMENTO

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet l'indicatore trimestrale dei pagamenti relativo al II° trimestre 2022 in ossequio a quanto disposto dal DPCM 22 settembre 2014.

IX. ANALISI DEL CENSIMENTO ANNUALE DELLE PARTECIPAZIONI E DEI RAPPRESENTANTI IN ORGANI DI GOVERNO DI SOCIETA' ED ENTI AL 31.12.2020 AI SENSI DELL'ART.17 DEL D.L.90/2014, NONCHE' DELLE ULTERIORI INFORMAZIONI DI CUI ALL'ART.20 DEL D.LGS N. 175/2016

Il Revisore prende atto che in data 21/04/2022 l'ente ha concluso la comunicazione attraverso Partecipazioni del portale del dipartimento del Tesoro, delle informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31.12.2020, ai sensi dell'art.17 del D.L. n.90/2014. Inoltre, Il Revisore, dà atto che l'ente ha provveduto a comunicare anche i dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, prevista dall'art.20 del D.lgs. n.175/2016.

X. COMUNICAZIONI INCARICHI A PUBBLICI DIPENDENTI

Il Revisore verifica l'avvenuta effettuazione della comunicazione di cui all'articolo 53, commi 12 e 13, del D.lgs. n.165/2001 il quale dispone che: “ *Le amministrazioni pubbliche che conferiscono o autorizzano incarichi, anche a titolo gratuito ai propri dipendenti comunicano in via telematica, nel termine di 15 giorni, al Dipartimento della funzione pubblica gli incarichi conferiti o autorizzati ai dipendenti stessi, con l'indicazione dell'oggetto dell'incarico e del compenso lordo, ove previsto.*

Le amministrazioni di appartenenza sono tenute a comunicare al Dipartimento della funzione pubblica, in via telematica, per ciascuno dei propri dipendenti e distintamente per ogni incarico conferito o autorizzato, i compensi da esse erogati o della cui erogazione abbiano avuto comunicazione dai soggetti di cui al comma 11”.

A tal proposito il revisore rileva che l'ente ha ottemperato all'adempimento previsto.

XI. REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

Il Revisore prende atto di quanto stabilito dalla Legge 35/2022 che esonera i comuni di piccole dimensioni ad applicare il controllo di gestione.

XII. CERTIFICAZIONE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

Il Revisore prende atto che nel bilancio 2021 non sono previsti introiti derivanti da sanzioni per violazioni al codice della strada, in quanto la funzione di polizia locale è delegata all'Unione Montana Valli Borbera e Spinti.

XIII. RENDICONTAZIONE RISORSE AGGIUNTIVE DESTINATE ALLO SVILUPPO DEI SERVIZI SOCIALI.

Il Revisore accerta che l'ente ha provveduto in data 21 aprile 2022, all'invio a SOSE spa della scheda di monitoraggio/Relazione consuntiva sull'utilizzo delle risorse aggiuntive destinate allo sviluppo dei servizi sociali in merito al raggiungimento dei livelli minimi stabiliti negli obiettivi di servizio, ai sensi dell'art.1.co.792 della L.178/2020 (legge di bilancio 2021) e del DPCM 01 luglio 2021.

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 20:55.

Settimo Torinese (To) 04/07/2022

IL REVISORE DEI CONTI

