

Verbale storico n.10  
Verbale annuale n.3/2021  
del 16/02/2021

37

**VERBALE DI VERIFICA IV° TRIMESTRE 2020**

Il giorno 16 del mese di febbraio dell'anno 2021, alle ore 07,15 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. 657 reversali (dal n.1474 al n.2130) e n. 509 mandati (dal n.1210 al n.1718).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31 dicembre 2020 per euro 40,00 con causale "Servizio scuola mese dicembre-gennaio".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31 dicembre 2020 per euro 1,50 con causale "Commissioni per gestione addebiti diretti SDD".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2020:

- 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.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	1564	20/10/2020	350,00	diritti per tumulazione (Inzerillo Giuseppe)
Reversali da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	1579	26/10/2020	2.365,85	concorso copertura del maggiore onere sostenuto dai comuni per l'incremento indennità dei sindaci
Reversali oltre euro 3.000,00	1522	03/10/2020	9.168,30	corrispettivo piscina comunale anno 2020
	1678	09/11/2020	12.798,62	piano d'azione prima infanzia 0-6 esercizio 2020 - anno finanziario 2020

Mandati di pagamento				
	Numero	Data	importo	causale
Mandati sino a euro 1.000,00	1425	14/11/2020	420,00	contributo autonoma

				sistemazione alluvione ottobre 2019-ordinanza commissariale n.4 del 13.05.2020
<b>Mandati da euro 1.000,00 a euro 3.000,00</b>	1443	26/11/2020	1.750,00	fe.n.16_20 del 13/11/2020 compenso per commissione gara del 24.08.2020
<b>Mandati oltre euro 3.000,00</b>	1353	09/11/2020	8.083,33	spesa per il servizio associato di polizia locale II quadrimestre 2020
	1415	09/11/2020	15.256,15	quota associativa anno 2020 saldo

Il Revisore ha accertato che 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 in data 11/09/2020 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n.20091113351620104-000022;
- presentazione, in via telematica del modello Irap in data 17/09/2020 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n.20091708482033509-000012;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche Iva, relativa al III° trimestre 2020 in data 24/11/2020 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n.272158767.

Il Revisore procede al controllo della contabilità Iva e dà atto quanto segue:

- Registro iva acquisti aggiornato al 30/09/2020;
- Registro iva vendite aggiornato 30/09/2020;
- Registro corrispettivi aggiornato al 30/09/2020.

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	10/2020	4.736,51	1278	16/11/2020
104E	10/2020	0	0	-
381E	10/2019	471,21	1278	16/11/2020
381E	10/2020	368,47	1278	16/11/2020
384E	10/2019	108,97	1278	16/11/2020
384E	10/2020	96,72	1278	16/11/2020

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

100E	11/2020	3.379,02	1446	16/12/2020
104E	11/2020	856,68	1442	16/12/2020
381E	11/2019	367,09	1446	16/12/2020
384E	11/2019	92,96	1446	16/12/2020
100E	12/2020	6.867,59	1597	30/12/2020
104E	12/2020	1.200,00	1595	30/12/2020
381E	12/2020	210,58	1597	30/12/2020
384E	12/2020	80,09	1597	30/12/2020

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pag.n.	Data Pagamento
INPDAP	10/2020	9.041,74	1284/1287/1290/1295/1308/1311/1318/1337/1343	16/11/2020
IRAP	10/2020	2.186,33	1279/1283/1291/1296/1309/1313/1319/1338/1344 1288	16/11/2020
INPDAP	11/2020	6.986,02	1460/1461/1465/1478/1481/1489	16/12/2020
IRAP	11/2020	1.911,81	1445/1447/1450/1453/1466/1479/1483/1490/1507 1512/1513/1514	16/12/2020
INPDAP	12/2020	12.479,36	1605/1606/1609/1624/1630/1636	30/12/2020
IRAP	12/2020	3.098,74	1598/1603/1607/1610/1625/1638/1648/1649	30/12/2020

#### 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 ottobre 2020 di euro 24.856,00 effettuato in data 16/11/2020;
- al mese di novembre 2020 di euro 30.191,73 effettuato in data 16/12/2020;
- al mese di dicembre 2020 di euro 39.382,18 effettuato in data 30/12/2020.

#### 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 UBI Banca filiale di Stazzano, il Revisore attesta che:

1. Il saldo di cassa o *saldo di fatto* della Tesoreria Comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 31.12.2020 è di euro 1.075.251,79.
2. Il *saldo di diritto* sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

Fondo di cassa al 31/12/2019	169.468,43
+ Riscossioni, come da reversali emessi	3.545.503,28
- Pagamenti, come da mandati emessi	2.639.719,92

Saldo di cassa c/o Ente 1.075.251,79

1. Da cui si ottiene la seguente differenza:

+ Saldo di fatto come da Tesoreria 1.075.251,79

- Saldo di diritto come da contabilità 1.075.251,79

Differenza da riconciliare 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.

Inoltre, il revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili e alle verifiche delle determine di nomina:

## ECONOMO

2. Sig.ra Susi Pavese; dalle verifiche del quarto trimestre risulta che il fondo economale alla data del 31.12.2020 è pari ad euro 2.701,25 ed è così composto:

Dotazione iniziale Fondo economale al 01/10/2020	+	1.924,86
-Reintegro somme	+	1.500,64
-Buoni emessi (dal n.38 al n.50)	-	724,25
Consistenza fondo economale al 31/12/2020	=	2.701,25

Il Revisore controlla a campione i seguenti buoni spesa:

Numero	Data	Importo	Causale	Giustificativo
40	09/10/2020	132,00	tubo olio mangusta	scontrino fiscale
45	30/10/2020	65,00	fiori per commemorazione defunti	scontrino fiscale
50	27/11/2020	200,00	n.6 taniche benzina per mezzi	buono di consegna

## AGENTI CONTABILI

3. Sig.ra Canepari Francesca; dalle risultanze contabili la consistenza di cassa del quarto trimestre è di euro 673,39 ed è così composta:

Carte di identità	€	486,91
Rimborso stampati	€	1,30
Diritti segreteria	€	30,38
Diritti rilascio carte di identità	€	154,80
Totale	€	673,39

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari ad euro 550,41 che non corrisponde con il saldo cassa per i seguenti sospesi:

- sospesi del 19/01/2021 per euro 122,98.

4. Bagnasco Paola; dalle risultanze contabili la consistenza di cassa del quarto trimestre è di euro 134,32 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. n.267/2000.

#### VI. REVISIONE STRAORDINARIA PARTECIPAZIONI E RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA

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. n.175/2016 e ad inviarlo in data 23/01/2021, unitamente alla relativa relazione tecnica alla sezione di controllo competente della Corte dei Conti.

#### VII. PIANO TRIENNALE ANTICORRUZIONE

Il Revisore procede a verificare l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, della relazione annuale del Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza che offre il rendiconto sull'efficacia delle misure di prevenzione definite dal Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione, ai sensi dell'art.1 comma 14, della L.n.190/2012, dell'art.41, comma 1, lett. l), del D.lgs. n.97/2016 e della determinazione A.N.A.C. n.1134 dell'8 novembre 2017.

#### VIII. PIANO TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il Revisore procede a verificare l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, del piano triennale lavori pubblici e rileva che è redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

#### IX. TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Il Revisore verifica l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Pagamenti dell'amministrazione" dei dati relativi al IV° trimestre 2020 in merito alla tempestività dei pagamenti in ossequio a quanto disposto dall'art.33 del D. lgs.n.33/2013.

#### IX. SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per redditi lavoro dipendente nell'anno 2020 ha rispettato:

- a) l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art.1 comma 562 della Legge 296/2006.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		353.564,00
Spese macroaggregato 103		1.210,00

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

Irap macroaggregato 102		22.775,00
Altre spese contabilizzate in macroaggregati diversi dal 101		57.250,00
Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti		-
Altre spese: vacanza contratto anni precedenti		-
Altre spese: vacanza contratto anno 2008		-
Altre spese: convenzioni		-
<b>Totale spese di personale (A)</b>		<b>434.799,00</b>
(-) Componenti escluse (B)		<b>47.114,60</b>
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>388.381,24</b>	<b>387.685,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

## X. MUTUI, FINANZIAMENTI E RELATIVI INTERESSI PASSIVI

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del Comune, 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.

<b>Entrate correnti anno 2018</b>	1.776.938,19
<b>Interessi passivi 2020</b>	108.617,00
<b>Contributi su rate ammortamento mutui 2020</b>	15.461,00
<b>Percentuale indebitamento anno 2020</b>	5,24%

I mutui contratti dall'Ente sono così ripartiti:

- a) n.27 con la Cassa Depositi e Prestiti;
- b) n.2 con l'Istituto di Credito Sportivo;
- c) n.6 con il Ministero dell'Economia e Finanze.

La rata annuale (capitale + interessi) che grava sull'Ente è pari ad euro 185.223,71.

La parte di rata mutuo riferita al rimborso capitale è iscritta al titolo III del bilancio.

La parte di rata di mutuo riferita a interessi è iscritta al titolo I della spesa.

I mutui contratti dall'Ente sono destinati per:

- a) lavori pubblici

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 12,55.

Settimo Torinese (To) 16/02/2021

IL REVISORE DEI CONTI

