

Verbale storico n.40
Verbale annuale n.1/2023
del 10 febbraio 2023

277

VERBALE DI VERIFICA IV° TRIMESTRE 2022

Il giorno 10 del mese di febbraio dell'anno 2023, alle ore 09:00 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.1026 reversali (dal n.2244 al n.3270) e n. 407 mandati (dal n.1310 al n.1717).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31 dicembre 2022 per euro 17,80 con causale "Accertamento ruolo coattivo tari anno 2014.....".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 22 dicembre 2022 per euro 32.777,76 con causale "Iva da split payment mese di dicembre 2022".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto 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.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	2779	16/11/2022	120,00	canone locazione via marconi mesi gennaio e settembre 2020
	2894	26/11/2022	122,00	ruolo lampade votive anno 2021
Reversali da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	1935	06/10/2022	1.679,96	canone locazione farmacia II^ semestre 2022 salvo conguaglio
	3231	27/12/2022	1.500,00	risarcimento danni per atto vandalico
Reversali oltre euro 3.000,00	2752	11/11/2022	7.508,98	acconto rimborso elezioni politiche del 25.09.2022
	3253	29/12/2022	43.957,23	contributo per manutenzione straordinaria scuola elementare - sostituzione infissi art.1 comma 29 legge 160/2019

Mandati di pagamento				
	Numero	Data	importo	causale
Mandati sino a euro 1.000,00	1652	13/12/2022	953,13	indennità di funzione mese dicembre 2022
	1541	23/11/2022	70,00	condizioni lavoro mese di ottobre 2022
Mandati da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	1391	24/10/2022	2.366,63	retribuzione mese di ottobre 2022 e arretrati Peo dal 01.01.2022 al 31.08.2022
	1349	29/10/2022	2.054,00	contributo economico straordinario per il pagamento in compensazione della tari anno 2020 (utenza non domestica)
Mandati oltre euro 3.000,00	1343	06/10/2022	17.995,00	fe.n.1002/e del 23.12.2021 lavori di manutenzione straordinaria finalizzata all'adeguamento di spazi e aule presso scuola materna
	1544	23/11/2022	4.507,07	fe.n.44 del 25.10.2022 consolidamento e sistemazione idrogeologica versante piano di sicurezza

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 770/2022 in data 11/10/2022 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n.22101113313724257-000027;
- presentazione, in via telematica, del modello IRAP 2022 in data 17/10/2022 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n.22101709321146940-000021;
- presentazione, in via telematica, della comunicazione liquidazione periodica iva, relativa al III trimestre 2022 in data 25/11/2022 con ID di trasmissione n.315334214.

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 III trimestre risultano aggiornati in modalità provvisoria. 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	92.245,86
Entrate correnti	1.924.440,71
Percentuale	4,79%

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

- a) n.25 con la Cassa Depositi e Prestiti;
- b) n.1 con l'Istituto per 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	10/2022	3.102,02	1380	16/11/2022
104E	10/2022	750,00	1378	16/11/2022
381E	10/2021	386,10	1380	16/11/2022
384E	10/2021	104,90	1380	16/11/2022
100E	11/2022	3.614,33	1498	16/12/2022
104E	11/2022	1.660,29	1496	16/12/2022
381E	11/2021	418,65	1498	16/12/2022
384E	11/2021	115,75	1498	16/12/2022
100E	12/2022	10.144,18	1654	27/12/2022
104E	12/2022	3.000,00	1650	27/12/2022
381E	12/2022	305,73	1654	27/12/2022
384E	12/2022	116,77	1654	27/12/2022

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pag.n.	Data Pagamento
INPDAP	10/2022	6.521,81	1388/1389/1399/1402/1408	16/11/2022
IRAP	10/2022	1.753,84	1381/1390/1400/1403/1409	16/11/2022

INPDAP	11/2022	7.162,58	1511/1515/1525/1528/1535/1553	16/12/2022
IRAP	11/2022	1.940,88	1499/1503/1516/1526/1530/1536/1545 1554	16/12/2022
INPDAP	12/2022	18.366,98	1660/1661/1674/1683/1696/1697/1698	27/12/2022
IRAP	12/2022	4.348,94	1655/1662/1675/1678/1684/1699	27/12/2022

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 2022 di euro 8.046,36 effettuato in data 16/11/2022;
- al mese di novembre 2022 di euro 10.996,27 effettuato in data 16/12/2022;
- al mese di dicembre 2022 di euro 32.777,76 effettuato in data 27/12/2022.

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 31.12.2022 è di euro 585.152,78
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	2.459.183,25
- Pagamenti, come da mandati emessi	2.498.889,30
Saldo di cassa c/o Ente	585.152,78
1. da cui si ottiene la seguente differenza:	
+ Saldo di fatto come da Tesoreria	585.152,78
- Saldo di diritto come da contabilità	585.152,78
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.

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 776,42 ed è così composto:

Fondo economale III° trim.	€	461,05
Reintegro fondo	€	1.038,95
-Buoni emessi (dal n.42 al n.53)	€	723,58
Totale fondo IV° trim.	€	776,42

Il Revisore verifica i seguenti buoni spesa che risultano regolari:

Numero	Data	Importo	Causale	Giustificativo
46	08/11/2022	30,00	n.3 registri iva	scontrino fiscale
51	17/12/2022	104,97	n.3 scaffali portaoggetti per micronido	scontrino fiscale

AGENTI CONTABILI

2. Sig.ra Canepari Francesca, nominata con delibera n.105 del 16/12/2016; dalle risultanze contabili la consistenza di cassa alla data del 15/12 è di euro 1.066,14 ed è così composta:

Carte di identità	€	738,76
Rimborso stampati	€	13,30
Diritti di segreteria	€	45,76
Diritti rilascio carte di identità	€	268,32
Totale	€	1.066,14

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 cui saldo contabile al 31/12/2022 non risulta essere disponibile. L'ente riferisce che il conto corrente è stato estinto a fine anno ma non riesce ad acquisire copia dell'ultimo trimestre 2022 dall'istituto postale.

VII. CASSA VINCOLATA

La cassa vincolata al 31/12/2022 presenta le seguenti risultanze:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 34.874,99
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 34.874,99
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 7.159,59
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 27.715,40
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 27.715,40

VIII. PNRR

Il revisore dà 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 SCUOLE ELEMENTARI. INSTALLAZIONE POMPE DI CALORE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2		31/12/2023	50.000,00 €	Esecuzione

IX. 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 2022 dall'Ufficio tributi dalle quali emerge quanto segue:

IMU		
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2022 per l'annualità 2019	di	n.111
		di cui incassati 7.046,90

Si precisa che nel 2022 sono stati altresì riscossi euro 16.554,48 a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

TASI		
Avvisi di accertamento/liquidazione	di	n.7
		di cui incassati 0,00

emessi nel 2022 per l'annualità 2019	
---	--

283

Si precisa che nel 2022 sono stati altresì riscossi euro 936,67 a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

TARI	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2022 per l'annualità 2019	n.182
	di cui incassati 10.673,87

Si precisa che nel 2022 sono stati altresì riscossi euro 6.884,90 a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

X. 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 2022. Il Revisore dà atto che la pubblicazione dei suddetti documenti entro il termine del 28.10.2022 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 2021, ai sensi dell'art.1 comma 767 della L.160/2019.

XI. 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.

XII. 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 09.02.2023 alla Sezione di controllo competente della Corte dei Conti. Il piano non è stato ancora trasmesso al MEF in quanto non sono stati ancora pubblicati i termini di trasmissione.

XIII. QUESTIONARIO DEBITI FUORI BILANCIO 2021

Il Revisore dà atto che l'ente ha provveduto a compilare ed inviare in data 03/11/2022 alla Corte dei Conti il questionario debiti fuori bilancio 2021.

XIV. INCARICHI DI CONSULENZA

Il Revisore dà atto che per l'anno 2022, non risultano incarichi di consulenza affidati a collaboratori esterni e/o altri soggetti per i quali è previsto un compenso.

XV. 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.

XVI. RICOGNIZIONE DEL PERSONALE

Il Revisore prende atto che in data 17/11/2022 l'ente ha effettuato la ricognizione del personale da cui si evince che l'attuale struttura dell'ente non presenta situazioni di esubero od eccedenza di personale rispetto alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria.

XVII. INDICATORE TRIMESTRALE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI-IV TRIMESTRE 2022

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 2022 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 16:55.

Settimo Torinese (To) 10/02/2023

IL REVISORE DEI CONTI

