

Verbale storico n.13
Verbale annuale n.6/2021
del 15 maggio 2021**VERBALE DI VERIFICA I° TRIMESTRE 2021**

Il giorno 15 del mese di maggio dell'anno 2021, alle ore 09:40 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. 542 reversali (dal n.1 al n.542) e n. 341 mandati (dal n.1 al n.341).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 25 marzo 2021 per euro 322,00 con causale "Rette frequenza micronido febbraio 2021"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 24 marzo 2021 per euro 20,80 con causale "Rimborso spese di trasferta".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2021:

- 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.2 mandati;
- oltre 3.000,00 euro a campione n. 1 reversale e n.2 mandati.

Reversali di incasso				
	Numero	Data	importo	causale
Reversali sino a euro 1.000,00	12	29/01/2021	778,80	concorso spesa servizio mensa scuola materna a.s. 2020/2021
	62	29/01/2021	748,00	imu avvisi accertamento anno 2016 compresa II rata Italiano Teresa
Reversali da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	149	30/01/2021	1.452,46	trasferimento fondo sostegno locazione anno 2019
Reversali oltre euro 3.000,00	538	25/03/2021	3.920,36	trasferimento compensativo imu ai sensi art.3 DL.102/2013

Mandati di pagamento				
	Numero	Data	importo	causale
Mandati sino a euro 1.000,00	124	26/01/2021	538,95	fe.n.8201002697 del 05/01/2021 spesa per indennità di occupazione area adiacente cimitero comunale anno 2021
	147	08/02/2021	742,80	fe n.01021/00 del 30/12/2020 spesa per n.2 licenze office e n.1 disco ssd da 512 gb oda n. 5952835
Mandati da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	127	30/01/2021	1.287,93	spesa relativa per l'attività di protezione civile svolta dal com 14 e dall'associazione gruppo rangers volontari per l'anno 2019
	176	09/02/2021	1.909,03	fe.n.3/pas del 16/12/2020 spesa per fornitura lubrificanti per mezzi comunali
Mandati oltre euro 3.000,00	90	25/01/2021	3.083,30	progetti e performance anni 2018/2019
	178	15/02/2021	290.762,55	consolidamento e sistemazione idrogeologica del versante sottostante il castello- lavori

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 annuale iva periodo di imposta 2020 in data 26/04/2021 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n.21042616591647290.

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

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

- Registro iva acquisti aggiornato al 31/03/2021;
- Registro iva vendite aggiornato al 31/03/2021;
- Registro corrispettivi aggiornato al 31/03/2021.

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	01/2021	10.577,87	35	16/02/2021
381E	01/2020	382,07	35	16/02/2021
381E	01/2021	29,25	35	16/02/2021
384E	01/2020	110,26	35	16/02/2021
384E	01/2021	14,44	35	16/02/2021
100E	02/2021	3.180,46	181	16/03/2021
381E	02/2020	328,90	181	16/03/2021
384E	02/2020	84,00	181	16/03/2021
100E	03/2021	3.269,54	298	16/04/2021
104E	03/2021	60,00	296	16/04/2021
381E	03/2020	328,90	298	16/04/2021
384E	03/2020	84,00	298	16/04/2021

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pag.n.	Data Pagamento
INPDAP	01/2021	16.667,37	39/42/52/56/67/68/75/76/85/86	16/02/2021
IRAP	01/2021	4.141,71	36/43/54/58/69/71/77/78/87	16/02/2021
INPDAP	02/2021	6.299,36	186/187/192/202/206/213	16/03/2021
IRAP	02/2021	1.535,97	182/188/193/204/208/214	16/03/2021
INPDAP	03/2021	6.423,72	303/304/309/319/323/330	16/04/2021
IRAP	03/2021	1.567,93	299/305/310/321/325/331	16/04/2021

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 2021 di euro 7.081,00 effettuato in data 16/02/2021;
- al mese di febbraio 2021 di euro 69.780,60 effettuato in data 16/03/2021;
- al mese di marzo 2021 di euro 11.176,01 effettuato in data 16/04/2021.

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 31.03.2021 è di euro 662.640,67.

2. Il saldo di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

Fondo di cassa al 31/12/2020	1.075.251,79
+ Riscossioni, come da reversali emesse	306.454,46
- Pagamenti, come da mandati emessi	815.846,75
Saldo di cassa c/o Ente	645.859,50

3. Da cui si ottiene la seguente differenza:

+ Saldo di fatto come da Tesoreria	662.640,67
- Saldo di diritto come da contabilità	645.859,50
Differenza da riconciliare	16.781,17

4. La riconciliazione della differenza tra il saldo di fatto (Tesoreria) e il saldo di diritto (Ente) per € 16.781,17 avviene come segue.

Il saldo delle reversali di incasso differisce per:

+Reversali come da Tesoreria	384.925,30
- Reversali come da contabilità	386.454,46
Differenza reversali riscontrata	-1.529,16

Il saldo dei mandati di pagamento differisce per:

+Mandati come da Tesoreria	804.422,51
- Mandati come da contabilità	815.846,75
Differenza mandati riscontrata	-11.424,24

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

+Provvvisori da regolarizzare con reversali	25.396,14
---------------------------------------------	-----------

- Pagamenti da regolarizzare con mandati	18.510,05
+ Mandati ancora da pagare	11.424,24
- Reversali emesse ma non ancora riscosse dal Tesoriere	1.529,16
Saldo derivante dalla conciliazione	16.781,17

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; dalle verifiche del primo trimestre risulta che il fondo economale è pari ad euro 1.065,22 ed è così composto:

Dotazione iniziale Fondo economale al 01/01/2021	+	1.500,00
-Buoni emessi (dal n.1 al n.14)	-	434,78
Consistenza fondo economale al 31/03/2021	=	1.065,22

Il Revisore controlla a campione i seguenti buoni spesa:

Numero	Data	Importo	Causale	Giustificativo
5	03/02/2021	12,60	calcolatrice	scontrino fiscale
11	11/02/2021	12,99	materiale ludico per micronido	scontrino fiscale

AGENTI CONTABILI

2. Sig.ra Canepari Francesca; dalle risultanze contabili la consistenza di cassa del primo trimestre è di euro 1.194,73 ed è così composta:

Carte di identità	€	822,71
Rimborso stampati	€	9,90
Diritti segreteria	€	57,68
Diritti rilascio carte di identità	€	304,44
Totale	€	1.194,73

3. Bagnasco Paola; dalle risultanze contabili la consistenza di cassa del primo trimestre è di euro 100,74 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. COMUNICAZIONE DEBITI CERTI LIQUIDI ED ESIGIBILI AL 31 DICEMBRE 2020

Il Revisore dà atto che l'Ente ha comunicato l'ammontare del debito scaduto e non pagato alla data del 31 dicembre 2020 sulla Piattaforma dei crediti commerciali.

VII. QUESTIONARIO DEBITI FUORI BILANCIO: ONERI DA CONTENZIOSO 2019

Il Revisore prende atto che in data 12/03/2021 l'Ente ha provveduto ad inviare alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti il questionario tramite l'applicativo Con.Te.

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 I° trimestre 2021 in ossequio a quanto disposto dal DPCM 22 settembre 2014.

IX. COMUNICAZIONE ESITI REVISIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI

Il Revisore prende atto che in data 23/01/2021 l'Ente ha provveduto ad inviare alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti il piano di razionalizzazione delle partecipate al 31/12/2019.

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 13:25.

Settimo Torinese (To) 15/05/2021

