

Verbale storico n.2
Verbale annuale n.2/2020
del 31 luglio 2020**VERBALE DI VERIFICA II° TRIMESTRE 2020**

Il giorno 31 del mese di luglio dell'anno 2020, alle ore 14,20 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. 498 reversali (dal n.585 al n.1.082) e n. 429 mandati (dal n.412 al n.840).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30 giugno 2020 per euro 134,32 con causale "Corrispettivo per il rilascio di n.8 carte d'identità".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30 giugno 2020 per euro 134,32 con causale "Corrispettivo per il rilascio".

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

- sino a 1.000,00 euro a campione n .2 reversali e mandati;
- da 1.000,00 euro a 3.000,00 euro a campione n .2 reversali e 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	655	20/04/2020	944,00	Rette frequenza micronido mese di febbraio
	865	26/05/2020	150,00	Diritti tumulazione Bottaro Giuseppe
Reversali da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	639	07/04/2020	2.000,00	Contributo per pulizia alveo Rio Vargo acconto
	1040	23/06/2020	1.950,00	Concorso spesa centro estivo
Reversali oltre euro 3.000,00	591	02/04/2020	194.526,24	Fondo di solidarietà anno 2020 I° rata

Mandati di pagamento				
	Numero	Data	importo	causale
Mandati sino a euro 1.000,00	587	05/05/2020	494,20	pagamento fattura n. pa11 del 20/03/2020 ferramenta boggeri snc fornitura n.15 dispenser
	621	15/05/2020	741,76	pagamento fatt.n.8pa/31/03/2020 garnero sas serie coltelli raschianti
Mandati da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	625	15/05/2020	1.342,00	pagamento fatt.n.80 del 30/04/2020 f.lli gagliostro snc servizio sgombero neve
	756	17/06/2020	2.900,00	pagamento fatt.n.1920000386 del 16/06/2020 iper montebello spa spesa per solidarietà
Mandati oltre euro 3.000,00	779	29/06/2020	47.503,45	pagamento fatt.n.15 del 10/03/2020 terra con srl.ordinanza 48 eventi alluvionali

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, della Dichiarazione Iva 2020, relativa all'anno 2019, in data 30/04/2020 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 20043017382328001.

In merito alla presentazione della Comunicazione delle liquidazioni periodiche Iva, relativa al I° trimestre 2020 il Revisore acquisisce il modello privo di ricevuta di trasmissione all' Agenzia delle Entrate.

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

- Registro iva acquisti aggiornato al 31/03/2020;
- Registro iva vendite aggiornato 31/03/2020;
- Registro corrispettivi aggiornato al 31/03/2020.

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	04/2020	2.913,40	485	18/05/2020
104E	04/2020	750,00	483	18/05/2020
381E	04/2019	421,50	485	18/05/2020
384E	04/2019	112,60	485	18/05/2020
100E	05/2020	2.091,32	639	16/06/2020
381E	05/2019	421,50	639	18/06/2020
384E	05/2019	112,60	639	18/06/2020
100E	06/2020	2.628,18	784	16/07/2020
104E	06/2020	1.719,37	781	16/07/2020
381E	06/2019	421,50	784	16/07/2020
384E	06/2019	112,60	784	16/07/2020

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pag.n.	Data Pagamento
INPDAP	04/2020	7.041,76	492/493/498/505/506/513/520/527/528/534/535 544/550/558	18/05/2020
IRAP	04/2020	1.694,08	486/494/499/507/508/515/522/530/531/537/538/ 545/552/560	18/05/2020
INPDAP	05/2020	6.933,45	646/647/651/657/669/674	16/06/2020
IRAP	05/2020	1.666,20	640/644/648/652/659/671/676	16/06/2020
INPDAP	06/2020	6.789,13	792/793/798/811/815/822	16/07/2020
IRAP	06/2020	1.628,88	785/789/794/799/813/817/823	16/07/2020

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 aprile 2020 di euro 13.100,78 effettuato in data 18/05/2020;
- al mese di maggio 2020 di euro 21.951,63 effettuato in data 16/06/2020;
- al mese di giugno 2020 di euro 4.273,16 effettuato in data 16/07/2020.

V. VERIFICA TESORERIA COMUNALE

Visto l'art.223 del D.lgs. n.267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla UBI Banca Spa, 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 30.06.2020 è di euro 398.213,39
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 31/12/2019</i>	169.468,43
<i>+ Riscossioni, come da reversali emesse</i>	1.064.103,78
<i>- Pagamenti, come da mandati emessi</i>	993.905,32
<i>Saldo di cassa c/o Ente</i>	239.666,89



3. Da cui si ottiene la seguente differenza:

<i>+ Saldo di fatto come da Tesoreria</i>	398.213,39
<i>- Saldo di diritto come da contabilità</i>	239.666,89
<i>Differenza da riconciliare</i>	158.546,50

4. La riconciliazione della differenza tra il *saldo di fatto* (Tesoreria) e il *saldo di diritto* (Ente) per € 158.546,50 avviene come segue.

Il saldo delle reversali di incasso differisce per:

<i>+Reversali come da Tesoreria</i>	1.056.724,54
<i>- Reversali come da contabilità</i>	1.064.103,78
<i>Differenza reversali riscontrata</i>	-7.379,24

Il saldo dei mandati di pagamento differisce per:

<i>+Mandati come da Tesoreria</i>	978.304,14
<i>- Mandati come da contabilità</i>	993.905,32
<i>Differenza mandati riscontrata</i>	-15.601,18

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

<i>+Provvvisori da regolarizzare</i>	183.542,84
<i>-Pagamenti da regolarizzare con mandati</i>	33.218,28

+ Mandati ancora da pagare	15.601,18
- Reversali emesse ma ancora non acquisite dal Tesoriere	7.379,24
Saldo derivante dalla conciliazione	158.546,50

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D. Lgs. n.267/2000, e della convenzione di servizio.

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 che nel trimestre hanno avuto maneggio di denaro:

ECONOMO

- Sig.ra Susi Pavese; dalle verifiche del secondo trimestre risulta sono stati emessi buoni di anticipazione (dal n.14 al n.17) per un importo complessivo di euro 287,50.

AGENTI CONTABILI

- Sig.ra Canepari Francesca; dalle risultanze contabili la consistenza di cassa del secondo trimestre è di euro 367,28 ed è così composta:

Carte di identità	€	302,22
Rimborso stampati		16,90
Diritti vari	€	48,16
Totale	€	367,28

- Merlassino Ivan, dalle risultanze contabili la consistenza di cassa del secondo trimestre è di euro 3,56 per "restituzione spesa non sostenuta per imposta di registro proroga affitto ufficio postale".

VI. TRASMISSIONE DEL RENDICONTO 2019 ALLA BANCA DATI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE.

Il Revisore prende atto che l'Ente in data 27/07/2020 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art.13, comma 3, della L. n.196/2009, il Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2019, 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. TRASMISSIONE DEL CONTO DEL TESORIERE E DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore prende atto che l'Ente non ha ancora trasmesso alla Corte dei Conti competente il conto relativo all'esercizio finanziario 2019 reso dal Tesoriere e da tutti gli agenti contabili ai sensi degli artt.226 e 233 del D.lgs. n 267/2000 in quanto ha approvato il rendiconto in data 30 giugno 2020 e non sono ancora scaduti i termini di invio.

VIII. COMUNICAZIONE ESITI REVISIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto ad inviare in data 27/02/2020 alla sezione di controllo competente della Corte dei Conti, la delibera sulla ricognizione ordinaria delle partecipazioni di cui all'art.20 del D.lgs. n.175/2016.

IX. RELAZIONE SULLA PERFORMANCE

Il Revisore prende atto che l'ente non ha redatto la Relazione sulla performance, a norma dell'art.10 del D.lgs.n.150/2009, come modificato dal D.P.R. n.105/2016, la quale evidenzia, a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti, e il bilancio di genere realizzato al fine di assicurare la qualità, comprensibilità e attendibilità dei documenti di rappresentazione della performance.

X. CONTO ANNUALE DEL PERSONALE 2019 E RELATIVA RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA.

Il Revisore prende atto che l'ente deve ancora trasmettere in via telematica il conto annuale del personale e la relativa Relazione accompagnatoria, come previsto dall'art 60, comma 2 del Dlgs. n.165/2001. A tal proposito il Revisore prende atto, come riportato sul sito della Ragioneria Generale dello Stato con la circolare n.16 del 15 giugno 2020, contenente le istruzioni per l'acquisizione del sistema informatico SICO dei dati di organico e della spesa del personale dipendente dalle pubbliche amministrazioni per l'anno 2019, "che causa emergenza sanitaria determinata dal COVID-19 la scadenza per l'invio dei dati al sistema informativo SICO è stata prorogata al 04 settembre 2020".

Il conto annuale rappresenta uno strumento di verifica a monitoraggio del costo del personale, nonché di analisi della relativa gestione. Con i dati forniti sono sviluppati parametri e indicatori tesi a consentire una migliore gestione del personale.

XI. OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE CONCERNENTI I TEMPI DI PAGAMENTO (II° TRIMESTRE 2020)

Il Revisore prende atto che l'Ente non ha provveduto a pubblicare l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativo al II° trimestre 2020 in ossequio a quanto disposto dall'art.33 del D. Lgs. n.33/2013 e dal DPCM 22/09/2014.

XII. REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

Il Revisore prende atto che il Referto di cui gli artt.198 e 198 bis del D.lgs. n.267/2000 (anno 2019) non è stato predisposto e pertanto non sarà trasmesso alla Corte dei Conti poiché l'Ente riferisce di non avere una struttura adeguata ad assolvere l'adempimento previsto dal TUEL.

XIII. SPESE DI RAPPRESENTANZA

L'art.16, comma 26 del decreto legge del 13 agosto 2011 n.138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011 n.148 dispone che "le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate per ciascun anno in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'art.227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n.167/2000. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti ed è pubblicato, entro 10 giorni, dall'approvazione del rendiconto, sul sito internet dell'ente locale."

A tal proposito il Revisore prende atto che il prospetto in cui sono elencate le spese di rappresentanza è stato inviato alla Corte dei Conti in data 10/07/2020.

XIV. SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'art.193 comma 2 del TUEL stabilisce che almeno una volta, entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio, e in caso di accertamento negativo ad adottare le misure necessarie. Il Dl.34/2020 art.106 comma 3 bis ha differito al 30 settembre 2020 il termine di cui sopra per la delibera dell'organo consiliare del permanere degli equilibri generali di bilancio.

XV. PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA

Gli enti locale devono trasmettere entro il 31 maggio 2020 al Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti e al Ministero dell'Interno, la relazione in cui sono indicati, con riferimento all'anno precedente, l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza derivanti da sanzioni per violazioni dei limiti massimi di velocità e tutte le sanzioni stradali di propria spettanza, e gli interventi realizzati a valere su tali risorse, specificando gli oneri sostenuti per tali interventi.

A tal proposito il Revisore rileva che il Ministero dell'Interno con comunicato dell'11 maggio 2020 causa emergenza sanitaria da COVID-19 ha prorogato l'adempimento al 30 settembre 2020.

In merito al punto in oggetto l'ente riferisce di aver trasferito l'intera funzione all'Unione Montana Valli Borbera e Spinti.

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.

La verifica viene conclusa alle ore 22,50.

Settimo Torinese (To) 31/07/2020

IL REVISORE DEI CONTI



