

Verbale storico n.5
Verbale annuale n.5/2020
del 29 ottobre 2020

VERBALE DI VERIFICA III° TRIMESTRE 2020

Il giorno 29 del mese di ottobre dell'anno 2020, alle ore 11,20 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. 391 reversali (dal n.1083 al n.1473) e n. 369 mandati (dal n.841 al n.1209).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30 settembre 2020 per euro 25.000,00 con causale "Contributo investimenti opere pubbliche art.1 c".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30 settembre 2020 per euro 185,00 con causale "Onorario dovuto ai componenti del seggio speciale".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo 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 .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	1135	22/08/2020	563,94	tariffe incentivanti corrispettivi impianto fotovoltaico magazzino comunale
Reversali da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	1244	13/08/2020	1.674,96	canone locazione farmacia 2 semestre 2020
	1236	07/08/2020	1.619,19	oneri urbanizzazione
Reversali oltre euro 3.000,00	1182	04/08/2020	19.637,21	sistemazione piazza risorgimento-mutuo completamento opere edili
	1144	24/07/2020	5.427,02	contributo per finanziamento centri estivi 2020

Mandati di pagamento				
	Numero	Data	importo	causale
Mandati sino a euro 1.000,00	844	06/07/2020	600,00	contributo pulmino per turni cure termali anno 2019
Mandati da euro 1.000,00 a euro 3.000,00	968	04/08/2020	1.758,02	fatt.n.0527/00 del 16/06/2020 servizio di responsabile della protezione dei dati e adempimenti connessi
	1003	04/08/2020	1.779,42	fatt.n.2/pa del 30/06/2020 canone locazione locali croce verde-marzo/giugno 2020
Mandati oltre euro 3.000,00	718	06/07/2020	6.982,97	fatt.n.2200051958 del 25/05/2020 al netto n.c.40473/40474 del 27/04/2020 fornitura energia elettrica aprile 2020
	850	06/07/2020	15.256,15	quota associativa anno 2020 acconto

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, Comunicazioni delle liquidazioni periodiche iva, relativa al II° trimestre 2020, in data 07/09/2020 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 265454843.

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

- Registro iva acquisti aggiornato al 30/06/2020;
- Registro iva vendite aggiornato 30/06/2020;
- Registro corrispettivi aggiornato al 30/06/2020.

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:

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

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pag. n.	Data Pagamento
100E	07/2020	0	-	20/08/2020
381E	07/2019	0	-	20/08/2020
384E	07/2019	0	-	20/08/2020
100E	08/2020	3.372,40	1076	16/09/2020
104E	08/2020	9.980,00	1076	16/09/2020
381E	08/2019	421,50	1078	16/09/2020
384E	08/2019	112,60	1078	16/09/2020
100E	09/2020	4.718,82	1154	16/10/2020
381E	09/2019	421,50	1154	16/10/2020
384E	09/2019	112,60	1154	16/10/2020
384E	09/2020	10,41	1154	16/10/2020



Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pag.n.	Data Pagamento
INPDAP	07/2020	7.161,02	912/913/918/933/937/944/957	20/08/2020
IRAP	07/2020	1.724,59	905/909/914/919/934/939/945/958	20/08/2020
INPDAP	08/2020	7.149,38	1086/1087/1092/1100/1113/1118	16/09/2020
IRAP	08/2020	1.721,88	1079/1083/1088/1093/1101/1114/1120	16/09/2020
INPDAP	09/2020	9.858,64	1159/1163/1164/1169/1182/1185/1192	16/10/2020
IRAP	09/2020	2.092,30	1155/1158/1165/1170/1183/1187/1193	16/10/2020

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 luglio 2020 di euro 2.066,37 effettuato in data 20/08/2020;
- al mese di agosto 2020 di euro 14.636,51 effettuato in data 16/09/2020;
- al mese di settembre 2020 di euro 0.

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 30.09.2020 è di euro 555.415,69.
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 emesse	1.720.478,29

- <i>Pagamenti, come da mandati emessi</i>	1.499.778,37
<i>Saldo di cassa c/o Ente</i>	390.168,35



3. Da cui si ottiene la seguente differenza:

+ <i>Saldo di fatto come da Tesoreria</i>	555.415,69
- <i>Saldo di diritto come da contabilità</i>	390.168,35
<i>Differenza da riconciliare</i>	165.247,34

4. La riconciliazione della differenza tra il *saldo di fatto* (Tesoreria) e il *saldo di diritto* (Ente) per € 165.247,34 avviene come segue.

Il saldo delle reversali di incasso differisce per:

+ <i>Reversali come da Tesoreria</i>	1.719.552,31
- <i>Reversali come da contabilità</i>	1.720.478,29
<i>Differenza reversali riscontrata</i>	-925,98

Il saldo dei mandati di pagamento differisce per:

+ <i>Mandati come da Tesoreria</i>	1.467.851,01
- <i>Mandati come da contabilità</i>	1.499.778,37
<i>Differenza mandati riscontrata</i>	-31.927,36

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

+ <i>Provvvisori da regolarizzare con reversali</i>	148.882,47
- <i>Pagamenti da regolarizzare con mandati</i>	14.636,51
+ <i>Mandati ancora da pagare</i>	31.927,36
- <i>Reversali emesse ma ancora non riscosse dal Tesoriere</i>	925,98

Saldo derivante dalla conciliazione

165.247,34

19

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

5. Sig.ra Susi Pavese; dalle verifiche del terzo trimestre risulta che il fondo economale è pari ad euro 1.924,86 ed è così composto:

Dotazione iniziale Fondo economale al 01/7/2020	+	2.643,63
-Reintegro somme	+	300,10
-Buoni emessi (dal n.20 al n.37)	-	1.018,87
Consistenza fondo economale al 30/09/2020	=	1.924,86

Il Revisore controlla a campione i seguenti buoni spesa:

Numero	Data	Importo	Causale	Giustificativo
21	29/07/2020	200,00	acquisto benzina	buono di consegna
23	13/08/2020	342,51	tassa automobilistica scuolabus mezzo tg.dc953zn	bollettino postale
34	16/09/2020	208,95	tv per scuola materna	scontrino fiscale

Il revisore rettifica l'importo dei buoni emessi nella precedente verifica (II° trimestre) ammontanti ad euro 343,77 e non ad euro 287,50 (buoni dal n.14 al n.19).

AGENTI CONTABILI

6. Sig.ra Canepari Francesca; dalle risultanze contabili la consistenza di cassa del terzo trimestre è di euro 921,97 ed è così composta:

Carte di identità	€	876,61
Rimborso stampati	€	10,00
Diritti segreteria	€	35,36
Totale	€	921,97

7. Bagnasco Paola; dalle risultanze contabili la consistenza di cassa del terzo trimestre è di euro 335,80 per "rilascio carte di identità".

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

Il Revisore prende atto che in data 04 settembre 2020 sono stati trasmessi 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.

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.

VII. 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.

VIII. 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.104/2020 art.54 comma 3 ha differito al 30 novembre 2020 il termine di cui sopra per la delibera dell'organo consiliare del permanere degli equilibri generali di bilancio.

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 18,50.

Settimo Torinese (To) 29/10/2020

IL REVISORE DEI CONTI

