

Verbale storico n.16
Verbale annuale n.9/2021
del 27 luglio 2021

113

VERBALE DI VERIFICA II° TRIMESTRE 2021

Il giorno 27 del mese di luglio dell'anno 2021, alle ore 13:45 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. 694 reversali (dal n.543 al n.1236) e n. 427 mandati (dal n.342 al n.768).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 17 giugno 2021 per euro 225,00 con causale "Concorso spesa centro estivo 2021".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 21 giugno 2021 per euro 335,77 con causale "Testata res pubblica c/c 30040955-001 spedizione".

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

- 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. 1 reversale e n.1 mandato.

Reversali di incasso

| | Numero | Data | importo | causale |
|---|--------|------------|------------|--|
| Reversali sino a euro 1.000,00 | 966 | 20/05/2021 | 420,00 | concorso spesa servizio mensa scuola materna a.s.2020/2021 |
| Reversali da euro 1.000,00 a euro 3.000,00 | 1092 | 10/06/2021 | 1.073,23 | addizionale comunale all'irpef anno 2020 |
| Reversali oltre euro 3.000,00 | 862 | 08/05/2021 | 201.103,87 | prima rata fondo di solidarietà anno 2021 |

Mandati di pagamento

| | Numero | Data | importo | causale |
|-------------------------------------|--------|------------|---------|---|
| Mandati sino a euro 1.000,00 | 497 | 11/05/2021 | 519,00 | ft. n.22 del 25/05/2021 riparazione piaggio porter targato dt |

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

| | | | | |
|---|-----|------------|----------|--|
| | | | | 75380 |
| Mandati da euro 1.000,00 a euro 3.000,00 | 394 | 06/04/2021 | 2.000,00 | contributo annuo ai sensi art.4 c.8 convenzione anno 2021 |
| Mandati oltre euro 3.000,00 | 457 | 08/04/2021 | 3.111,33 | ft.n.2000613287 del 28/02/2021 refezione scuola materna a.s.2020/2021 mese febbraio 2021 |

114

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. 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 | 04/2021 | 3.546,71 | 403 | 17/05/2021 |
| 381E | 04/2020 | 328,90 | 403 | 17/05/2021 |
| 384E | 04/2020 | 84,00 | 403 | 17/05/2021 |
| 100E | 05/2021 | 3.220,03 | 571 | 16/06/2021 |
| 104E | 05/2021 | 5.000,00 | 569 | 16/06/2021 |
| 381E | 05/2020 | 328,90 | 571 | 16/06/2021 |
| 384E | 05/2020 | 84,00 | 571 | 16/06/2021 |
| 100E | 06/2021 | 3.366,94 | 717 | 16/07/2021 |
| 104E | 06/2021 | 1.360,00 | 715 | 16/07/2021 |
| 381E | 06/2020 | 328,90 | 717 | 16/07/2021 |
| 384E | 06/2020 | 84,00 | 717 | 16/07/2021 |

| Tipo di versamento | Periodo di riferimento | Importo | Mandati di pag.n. | Data Pagamento |
|--------------------|------------------------|----------|---------------------------------|----------------|
| INPDAP | 04/2021 | 6.783,52 | 408/409/414/421/426/430 | 17/05/2021 |
| IRAP | 04/2021 | 1.660,52 | 404/410/415/422/428/432 | 17/05/2021 |
| INPDAP | 05/2021 | 6.270,07 | 577/578/583/592/596/603 | 16/06/2021 |
| IRAP | 05/2021 | 1.555,19 | 572/579/584/594/598/604/615 | 16/06/2021 |
| INPDAP | 06/2021 | 6.442,43 | 723/724/732/741/745/752/764 | 16/07/2021 |
| IRAP | 06/2021 | 1.578,30 | 718/725/733/743/747/753/763/765 | 16/07/2021 |

III. 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 2021 di euro 12.480,77 effettuato in data 17/05/2021;
- al mese di maggio 2021 di euro 19.365,79 effettuato in data 16/06/2021;
- al mese di giugno 2021 di euro 73.743,62 effettuato in data 16/07/2021.

IV. 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 Intesa Sanpaolo 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 30.06.2021 è di euro 646.147,42
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 31/12/2020</i> | 1.075.251,79 |
| + <i>Riscossioni, come da reversali emesse</i> | 1.215.772,33 |
| - <i>Pagamenti, come da mandati emessi</i> | 1.739.698,61 |
| <i>Saldo di cassa c/o Ente</i> | 551.325,51 |

3. Da cui si ottiene la seguente differenza:

| | |
|---|------------|
| + <i>Saldo di fatto come da Tesoreria</i> | 646.147,42 |
| - <i>Saldo di diritto come da contabilità</i> | 551.325,51 |
| <i>Differenza da riconciliare</i> | 94.821,91 |

4. La riconciliazione della differenza tra il *saldo di fatto* (Tesoreria) e il *saldo di diritto* (Ente) per €94.821,91 avviene come segue.

Il saldo delle reversali di incasso differisce per:

| | |
|---|--------------|
| + <i>Reversali come da Tesoreria</i> | 1.214.186,20 |
| - <i>Reversali come da contabilità</i> | 1.215.772,33 |
| <i>Differenza reversali riscontrata</i> | -1.586,13 |

Il saldo dei mandati di pagamento differisce per:

| | |
|--------------------------------|--------------|
| +Mandati come da Tesoreria | 1.726.633,94 |
| - Mandati come da contabilità | 1.739.698,61 |
| Differenza mandati riscontrata | -13.064,67 |

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

| | |
|---|------------|
| +Provvisori da regolarizzare (in entrata) | 191.903,50 |
| +Sospesi da evadere (in uscita) | 13.064,67 |
| - Provvisori da regolarizzare (in uscita) | 108.560,13 |
| - Sospesi da evadere (in entrata) | 1.586,13 |
| Saldo derivante dalla conciliazione | 94.821,91 |

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 delibere di nomina:

ECONOMO

5. Sig.ra Susi Pavese, nominata con delibera n.105 del 16/12/2016; dalle verifiche del secondo trimestre risulta che il fondo economale è pari ad euro 1.300,00 ed è così composto:

| | | | |
|--------------------------|---|--|----------|
| Fondo economale I° trim. | € | | 1.065,22 |
| Reintegro fondo | € | | 434,78 |
| -Buoni emessi (n.15) | € | | 200,00 |
| Totale fondo II° trim. | € | | 1.300,00 |

Il Revisore verifica i seguenti buoni spesa che risultano regolari:

| Numero | Data | Importo | Causale | Giustificativo |
|--------|----------|---------|---|-------------------|
| 15 | 11/05/21 | 200,00 | Acquisto n.6 taniche di benzina per mezzi pari a 126,60 litri | buono di consegna |

AGENTI CONTABILI

6. Sig.ra Canepari Francesca, nominata con delibera n.105 del 16/12/2016; dalle risultanze contabili

la consistenza di cassa del secondo trimestre è di euro 971,09 ed è così composta:

| | | |
|------------------------------------|---|--------|
| Carte di identità | € | 688,39 |
| Rimborso stampati | | 8,90 |
| Diritti di segreteria | € | 41,60 |
| Diritti rilascio carte di identità | | 232,20 |
| Totale | € | 971,09 |

7. Sig. Merlassino Ivan nominato con delibera n.105 del 16/12/2016; dalle risultanze contabili la consistenza di cassa del secondo trimestre è di euro 48,00 ed è così composta:

| | | |
|----------------|---|-------|
| Valori bollati | € | 48,00 |
| Totale | € | 48,00 |

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.

V. TRASMISSIONE DEL RENDICONTO 2020 ALLA BANCA DATI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Il Revisore prende atto che l'Ente in data 30 giugno 2021 ha completato la trasmissione alla banca dati delle Amministrazioni pubbliche, di cui all'art.13, comma 3, della L.n.196/2009, del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2020, 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.

VI. CERTIFICAZIONE DELLA PERDITA DEL GETTITO CONNESSA ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19

Il Revisore dà atto di aver ricevuto tutta la documentazione utile e necessaria alla Certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse a predetta emergenza.

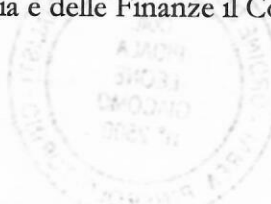
Il Revisore dà poi atto che l'Ente ha poi inviato in data 28 maggio 2021 alla Ragioneria Generale dello Stato- Ministero dell'Economia e delle Finanze il prospetto recante la certificazione di cui sopra.

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

VIII. COSTO ANNUO DEL PERSONALE E RELAZIONE ALLEGATA

Il Revisore prende atto che in data 19/06/2021 l'ente ha predisposto ed inviato, tramite, Sico, al Ministero dell'Economia e delle Finanze il Conto annuale 2020 e la relativa relazione, ai sensi dell'art.60 del D.lgs. n.165/2001.



IX. ANALISI DEL CENSIMENTO ANNUALE DELLE PARTECIPAZIONI E DEI RAPPRESENTANTI IN ORGANI DI GOVERNO DI SOCIETA' ED ENTI AL 31.12.2019 AI SENSI DELL'ART.17 DEL D.L.90/2014, NONCHE' DELLE ULTERIORI INFORMAZIONI DI CUI ALL'ART.20 DEL D.LGS N. 175/2016

Il Revisore prende atto che in data 21/05/2021 l'ente ha concluso la comunicazione attraverso Partecipazioni del portale del dipartimento del Tesoro, delle informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31.12.2019, ai sensi dell'art.17 del D.L. n.90/2014. Inoltre, Il Revisore, dà atto che l'ente ha provveduto a comunicare anche i dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, prevista dall'art.20 del D.lgs. n.175/2016.

X. COMUNICAZIONI INCARICHI A PUBBLICI DIPENDENTI

Il Revisore verifica l'avvenuta effettuazione della comunicazione di cui all'articolo 53, commi 12 e 13, del D.lgs. n.165/2001 il quale dispone che: *“ Le amministrazioni pubbliche che conferiscono o autorizzano incarichi, anche a titolo gratuito ai propri dipendenti comunicano in via telematica, nel termine di 15 giorni, al Dipartimento della funzione pubblica gli incarichi conferiti o autorizzati ai dipendenti stessi, con l'indicazione dell'oggetto dell'incarico e del compenso lordo, ove previsto.*

Le amministrazioni di appartenenza sono tenute a comunicare al Dipartimento della funzione pubblica, in via telematica, per ciascuno dei propri dipendenti e distintamente per ogni incarico conferito o autorizzato, i compensi da esse erogati o della cui erogazione abbiano avuto comunicazione dai soggetti di cui al comma 11”.

A tal proposito il revisore rileva che è stata presentata comunicazione al Dipartimento della funzione pubblica per la Sig.ra Susi Pavese.

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 20:20.

Settimo Torinese (To) 27/07/2021

IL REVISORE DEI CONTI

