

Comune di Strambinello

(Città metropolitana di Torino)

Verbale del Revisore unico dei conti

N. 25 del 10 febbraio 2025

Oggi dieci febbraio duemilaventicinque (10/02/2025) alle ore 13:00, presso il proprio Studio professionale corrente al civico 22 di Corso Guglielmo Marconi di Gravellona Toce (VB), è presente il Dott. Francesco Roman, revisore unico dei conti del Comune di Strambinello nominato con delibera consiliare n. 2 del 6 febbraio 2024. -----

o o o o o o o o o o o o

Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria alla data del 31 dicembre 2024 (rif. art. 223 D. Lgs. n. 267/2000) -----

Si premette che: -----

- con e-mail del 10 gennaio 2025 ha chiesto alla Responsabile del Servizio finanziario dell'Ente, Dott.ssa Ramona Boero, l'invio della documentazione necessaria per procedere alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria alla data del 31 dicembre 2024;

- con e-mail del 18 gennaio 2025 ha sollecitato l'invio della documentazione di cui trattasi; -----

- con e-mail del 20 gennaio 2025 la Dott.ssa Ramona Boero gli ha trasmesso¹: -----

✓ il giornale reversali dell'intero esercizio 2024; -----

✓ il giornale mandati dell'intero esercizio 2024; -----

✓ l'ultima reversale emessa nell'esercizio 2024 (precisamente la reversale n. 494 del 30 dicembre 2024 di euro 347,00); -----

✓ l'ultimo mandato emesso nell'esercizio 2024 (precisamente il mandato n. 537 del 30 dicembre 2024 di euro 64,56); -----

✓ il prospetto del Servizio economato del IV trimestre 2024; -----

comunicando: <<Ho sollecitato il tesoriere per quanto riguarda l'invio del prospetto poiché ad oggi non lo abbiamo ancora ricevuto. Non appena

¹ Tutta la documentazione di seguito citata viene conservata nelle carte di lavoro di questo Revisore. -----

perverrà provvederò subito all'inoltro>>; -----

- lo stesso 20 gennaio rispondeva tramite p.e.o. alla Dott.ssa Ramona Boero significandole: <<inutile dire che senza il prospetto del Tesoriere non posso, ovviamente, procedere alla verifica di cassa. La prego di comunicarmi l'indirizzo di p.e.c. del Tesoriere così che possa sollecitarlo anch'io>>; -----

- in assenza della comunicazione dell'indirizzo di p.e.c. del Tesoriere, con p.e.c. spedita il 6 febbraio 2025 all'Ente e al suo Segretario comunicava: <<Richiamata la precedente corrispondenza avente ad oggetto la mia richiesta del 10 gennaio 2025 di invio della documentazione necessaria per procedere alla verifica di cassa e del servizio di tesoreria al 31 dicembre 2024, di cui all'art. 223, comma 1, del TUEL, nonché i successivi solleciti, rilevo di non aver ancora ad oggi ricevuto il prospetto (conto) rilasciato dal Tesoriere riferito alla situazione del conto di tesoreria alla data del 31 dicembre 2024 debitamente firmato dal Tesoriere stesso. Considerato che mi viene riferito dalla Dott.ssa Ramona Boero il mancato invio all'Ente da parte di Intesa Sanpaolo S.p.a. del predetto prospetto (conto), devo evidenziare che - come noto - l'art. 226, comma 1, del TUEL stabilisce che <<Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, il tesoriere, ai sensi dell'articolo 93, rende all'ente locale il conto della propria gestione di cassa>>. Invito, pertanto, sia codesto Comune che il Segretario comunale ad attivarsi con urgenza, dandomene, per favore, evidenza, al fine di: i) contestare formalmente ad Intesa Sanpaolo S.p.a. il mancato rispetto della disposizione sopra citata; e ii) ottenere l'immediato invio del conto di cui trattasi. Preciso che in difetto dovrò, mio malgrado, segnalare questa situazione alla Magistratura contabile>>; -----

- con e-mail del 7 febbraio 2025, ore 14:05, la Responsabile del Servizio finanziario, Dott.ssa Ramona Boero, ha trasmesso sia allo scrivente che al Segretario comunale, il rendiconto del Tesoriere composto da²: ---
✓ conto (formato da n. 49 pagine) redatto con le modalità di cui all'allegato 17/2 al D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118; -----

² Tutta la documentazione di seguito citata viene conservata nelle carte di lavoro del sottoscritto Revisore.

✓ quadro riassuntivo della gestione di cassa formato da n. 1 pagina;
✓ lista dei mandati e delle reversali pagati/riscosse formata da n. 24 pagine; -----
con l'evidenza che i documenti appena sopra citati, costituenti il rendiconto del Tesoriere, erano stati da quest'ultimo inviati all'Ente con p.e.c. del 7 febbraio 2025, ore 12:52, acquisita al protocollo del Comune con il numero 430; -----
- lo stesso 7 febbraio ha poi trasmesso all'Amministrazione, esaminato il giornale delle reversali e quello dei mandati ed effettuata, tramite il metodo del campionamento³, la selezione di n. 5 reversali e di n. 5 mandati da verificare, una e-mail con la richiesta di fornirgli: -----
- le reversali n. 325, n. 327, n. 409, n. 447 e n. 474; -----
- i mandati n. 373, n. 375, n. 454, n. 491 e n. 517; -----
nonché - al fine della verifica sul rispetto delle disposizioni normative in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni - la richiesta di produrgli le fatture elettroniche in modalità a lettura semplificata relative ai seguenti mandati (selezionati a campione casuale ragionato da questo Revisore): -----
- mandati n. 413, n. 431, n. 448, n. 460 e n. 528; -----
con l'indicazione, per ogni fattura, della data di scadenza (intendendosi per tale quella comunicata su PCC; in assenza di quest'ultima deve considerarsi la data di emissione del documento più trenta giorni); -----
- il 10 febbraio 2025 la Dott.ssa Ramona Boero gli ha spedito, tramite p.e.o., quanto oggetto di detta ultima richiesta; -----
- l'attività di controllo e verifica da parte dello scrivente si è svolta il 7 febbraio 2025 fra le ore 14:30 e le ore 17:25 e nella giornata odierna; -----

³ Utilizzando, come si dirà nel prosieguo, il generatore di numeri casuali presente sul sito web della Regione Emilia – Romagna all'indirizzo internet: -----
<https://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/> -----
[l'intervallo per la selezione casuale delle reversali è da 319 (numero della prima reversale del IV trimestre 2024 emessa il 2 ottobre 2024) a 494 (numero dell'ultima reversale dello stesso trimestre emessa il 30 dicembre 2024); quello per la selezione casuale dei mandati di pagamento, invece, è da 367 (numero del primo mandato del trimestre in esame emesso il 2 ottobre 2024) a 537 (numero dell'ultimo mandato del medesimo trimestre emesso il 30 dicembre 2024)]. -----

tutto ciò premesso -----
il sottoscritto Dott. Francesco Roman procede quindi, con questo verbale,
a dare atto dell'esito della verifica ordinaria di cassa e della gestione
del servizio di tesoreria alla data del 31 dicembre 2024 nonché, di se-
guito, di quello della verifica della cassa economale alla stessa data di
riferimento. -----

Si riassumono i dati risultanti dal conto rilasciato dal Tesoriere
(Intesa Sanpaolo S.p.a.) riferito alla situazione del conto di tesoreria
alla data del 31 dicembre 2024: -----

DESCRIZIONE	PARZIALI	CONTO DI DIRITTO	PARZIALI	CONTO DI FATTO
Fondo cassa dell'es. 2023		520.525,45		520.525,45
Reversali emesse	446.456,27	0,00	446.456,27	0,00
Reversali da riscuotere	0,00	0,00	0,00	0,00
Reversali riscosse	446.456,27	446.456,27	446.456,27	446.456,27
Riscossioni da regolarizzare	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE (A)		966.981,72		966.981,72
Mandati emessi	397.186,53	0,00	397.186,53	0,00
Mandati da pagare	0,00	0,00	0,00	0,00
Mandati pagati	397.186,53	397.186,53	397.186,53	397.186,53
Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE (B)		397.186,53		397.186,53
SALDO CONTO DI DIRITTO (A - B)		569.795,19		---
SALDO CONTO DI FATTO (A - B)				569.795,19

Si dà atto che l'ultima reversale emessa è la numero 494 del 30 dicembre
2024 di euro 347,00 a carico di "VARI" relativa a <<VERSAMENTO SPONTANEO
TRAMITE PAGOPA>>. -----

La situazione aggiornata dopo l'emissione della suddetta reversale risul-
tante dalla contabilità dell'Ente (pagina n. 40 del "GIORNALE REVERSALI")
evidenzia: -----

TOTALE REVERSALI DI COMPETENZA euro 294.225,02; -----

TOTALE REVERSALI IN CONTO RESIDUI euro 152.231,25; -----

TOTALE COMPLESSIVO REVERSALI euro 446.456,27. -----

Si dà atto che l'ultimo mandato di pagamento emesso è il numero 537 del 30 dicembre 2024 per euro 64,56 in favore di "INPDAP - DIREZIONE CENTRALE PRESTAZIONI PREVIDENZIALI" per <<QUOTA INTERESSI MUTUI - DICEMBRE 2024 PAGAMENTO ADUE B2B COD DISP 0124121823570768 NOME CDP S p A MANDATO 076020000008840000000199 PFM CAU RUOLO 06010 RATE AMMORTAMENTO PRESTI (CASSA)>>. -----

La situazione aggiornata dopo l'emissione del suddetto mandato risultante dalla contabilità dell'Ente (pagina n. 48 del "GIORNALE MANDATI") evidenzia: -----

TOTALE MANDATI DI COMPETENZA euro 222.265,91; -----

TOTALE MANDATI IN CONTO RESIDUI euro 174.920,62; -----

TOTALE MANDATI EMESSI euro 397.186,53. -----

Il Revisore unico con il metodo del campionamento, utilizzando il generatore di numeri casuali presente sul sito web della Regione Emilia - Romagna all'indirizzo internet: -----

<https://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/> -----

effettua il controllo di n. 5 reversali e di n. 5 mandati di pagamento.

Precisamente: -----

- delle reversali n. 325, n. 327, n. 409, n. 447 e n. 474; -----

- dei mandati n. 373, n. 375, n. 454, n. 491 e n. 517; -----

RILIEVI: -----

➤ si rileva e contesta l'inosservanza da parte del Tesoriere (Intesa Sanpaolo S.p.a.) dell'art. 226, comma 1, del TUEL laddove stabilisce che <<Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, il tesoriere, ai sensi dell'articolo 93, rende all'ente locale il conto della propria gestione di cassa>>. -----

L'Amministrazione è invitata ad assumere nei confronti del Tesoriere i provvedimenti che riterrà del caso opportuni. -----

RACCOMANDAZIONI: -----

➤ esaminata la reversale n. 447 del 20 dicembre 2024 di euro 933,73 emessa a carico di "COMUNE DI STRAMBINELLO" per <<Versamento IVA Split Payment Servizio Commerciale II - III - IV Trimestre 2024>> (trattasi, come confermato in una odierna conversazione telefonica con la Responsa-

bile del Servizio finanziario, della compensazione delle ritenute operate a carico dei fornitori dell'Ente per il cd. "split payment" con i versamenti delle stesse effettuati dall'Ente all'Agenzia delle Entrate), si raccomanda di effettuare detta compensazione mensilmente. -----

o o o o o o o o o o o o

Cassa economale al 31 dicembre 2024 (rif. art. 223 D. Lgs. n. 267/2000)

La Dott.ssa Ramona Boero ha presentato, munito della propria firma digitale, il prospetto denominato "SERVIZIO ECONOMATO ANNO 2024" per l'ultimo trimestre dello scorso anno, che espone spese per euro 32,25 e un saldo, di cui si prende atto, pari ad euro 463,35. -----

o o o o o o o o o o o o

Verifica sul rispetto delle disposizioni normative in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni -----

Il sottoscritto Revisore unico procede a verificare i tempi di pagamento delle fatture associate ai seguenti mandati: -----

- mandato n. 413 del 21 ottobre 2024 di euro 6.088,14 emesso a favore dell'"AVV. VICENZO PALMIERI" -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 84 del 1° ottobre 2024 avente scadenza al 31 ottobre 2024. -----

- Mandato n. 431 del 31 ottobre 2024 di euro 100,75 emesso a favore di "Nuova AEG S.p.A." -----

Trattasi del pagamento della fattura n 2240148959 del 23 ottobre 2024 avente scadenza al 22 novembre 2024. -----

- Mandato n. 448 del 25 novembre 2024 di euro 2.791,36 emesso a favore dell'"ARCH. BROGLIA PIER GIANNI" -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 72 del 5 novembre 2024 avente scadenza al 6 dicembre 2024. -----

- Mandato n. 460 del 25 novembre 2024 di euro 1.699,50 emesso a favore della "SOC. CANAVESANA SERVIZI S.P.A." -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 2032 EL del 15 novembre 2024 avente scadenza al 16 dicembre 2024. -----

- Mandato n. 528 del 30 dicembre 2024 di euro 1.699,50 emesso a favore della "SOC. CANAVESANA SERVIZI S.P.A." -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 2230 EL del 13 dicembre 2024
avente scadenza al 13 gennaio 2025. -----

Dunque, in tutti i casi che precedono il mandato di pagamento è stato
emesso entro il termine di scadenza della fattura (trenta giorni dalla
emissione della stessa con proroga al giorno successivo se la scadenza
cade in un giorno festivo). -----

o o o o o o o o o o o o

La stesura del verbale termina a questo punto, alle ore 14:52, previa
sottoscrizione digitale del medesimo. -----

Un esemplare del verbale verrà trasmesso entro la giornata odierna al
protocollo dell'Ente mediante spedizione tramite posta elettronica certi-
ficata all'indirizzo strambinello@cert.ruparpiemonte.it. -----

La Dott.ssa Ramona Boero è incaricata di conservarlo agli atti dell'Uffi-
cio e di inviarlo tempestivamente: -----

al Sig. Sindaco; -----

al Sig. Segretario Comunale; e -----

al Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.a.. -----

Il Revisore unico

Dott. Francesco Roman

F.to digitalmente