

Comune di Strambinello

(Città metropolitana di Torino)

Verbale del Revisore unico dei conti

N. 30 del 28 aprile 2025

Oggi ventotto aprile duemilaventicinque (28/04/2025) alle ore 10:15, 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 marzo 2025 (rif. art. 223 D. Lgs. n. 267/2000) -----

Si premette che: -----

- con e-mail dell'11 aprile 2025 la Dott.ssa Ramona Boero gli ha trasmesso¹: -----

✓ il giornale reversali del periodo dal 1° gennaio al 31 marzo 2025;

✓ il giornale mandati del periodo dal 1° gennaio al 31 marzo 2025; --

✓ l'ultima reversale emessa nel primo trimestre 2025 (precisamente la reversale n. 122 del 31 marzo 2025 di euro 5,48; -----

✓ l'ultimo mandato emesso nel primo trimestre 2025 (precisamente il mandato n. 146 del 31 marzo 2025 di euro 30,41); -----

✓ il prospetto della situazione del conto di tesoreria alla data del 31 marzo 2025 rilasciato dal Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.a. e il suo conto per il primo trimestre dell'anno in corso²; -----

✓ il prospetto del Servizio economato del primo trimestre 2025; -----

- il 18 aprile 2025 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

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

² Costituenti un unico file in formato pdf che risulta sottoscritto digitalmente il 7 aprile 2025 alle ore 15:15:19 dal Sig. BACIS GIOVANNI. La firma digitale è valida, il certificato di firma è pure valido e non revocato (ha scadenza al 7 marzo 2027) e risulta emesso da "Intesa Sanpaolo S.p.A. Iden Trust Certification Authority". --

mandati di pagamento da verificare, una e-mail con la richiesta di fornirgli: -----

✓ la copia delle reversali n. 5, n. 6, n. 63, n. 89 e n. 108; -----

✓ la copia dei mandati n. 6, n. 8, n. 76, n. 107 e n. 129; -----

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 la copia delle fatture elettroniche in modalità a lettura semplificata relative ai seguenti mandati (selezionati a campione casuale ragionato da questo Revisore): -----

✓ mandati n. 9, n. 10, n. 26, n. 64, n. 68 e n. 121; -----

oltre alla copia dei mandati stessi; -----

- il 24 aprile 2025 la Dott.ssa Ramona Boero gli ha spedito, tramite posta elettronica ordinaria, quanto oggetto di tale suddetta richiesta; -

- in data odierna la stessa Dott.ssa Boero gli ha poi spedito, su richiesta di chi scrive, tutti i mandati di pagamento emessi per il saldo della fattura n. 48 del 27 dicembre 2024 di euro 5.500,00 della Ditta Anselmo Daniele Andrea. -----

- l'attività di controllo e verifica da parte dello scrivente si è svolta il 18 e il 24 aprile 2025 nonché nella giornata odierna; ----- 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 marzo 2025 nonché, di seguito, di quello della verifica della cassa economale alla stessa data di riferimento. -----

Si riassumono i dati risultanti dal prospetto rilasciato dal Tesoriere (Intesa Sanpaolo S.p.a.) riferito alla situazione del conto di tesoreria

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 1 (numero della prima reversale del I trimestre 2025 emessa il 24 gennaio 2025) a 122 (numero dell'ultima reversale dello stesso trimestre emessa il 31 marzo 2025); quello per la selezione casuale dei mandati di pagamento, invece, è da 1 (numero del primo mandato del trimestre in esame emesso il 9 gennaio 2025) a 146 (numero dell'ultimo mandato del medesimo trimestre emesso il 31 marzo 2024)]. -----

alla data del 31 marzo 2025: -----

DESCRIZIONE	PARZIALI	CONTO DI DIRITTO	PARZIALI	CONTO DI FATTO
Fondo cassa dell'es. 2024		569.795,19		569.795,19
Reversali emesse	42.965,93	0,00	42.965,93	0,00
Reversali da riscuotere	0,00	0,00	0,00	0,00
Reversali riscosse	42.965,93	42.965,93	42.965,93	42.965,93
Riscossioni da regolarizzare	27.389,88	27.389,88	27.389,88	27.389,88
TOTALE ENTRATE (A)		640.151,00		640.151,00
Mandati emessi	100.776,93	0,00	100.776,93	0,00
Mandati da pagare	182,65	182,65	0,00	0,00
Mandati pagati	100.594,28	100.594,28	100.594,28	100.594,28
Pagamenti da regolarizzare	2,60	2,60	2,60	2,60
TOTALE USCITE (B)		100.779,53		100.596,88
SALDO CONTO DI DIRITTO (A - B)		539.371,47		---
SALDO CONTO DI FATTO (A - B)				539.554,12

Si dà atto che l'ultima reversale emessa è la numero 122 del 31 marzo 2025 di euro 5,48 a carico di "Nova AEG S.p.A." relativa a <<Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 146 (Articolo 4210/1656/3)>>. -----

La situazione aggiornata dopo l'emissione della suddetta reversale risultante dalla contabilità dell'Ente (pagina n. 9 del "GIORNALE REVERSALI")
evidenzia: -----

TOTALE REVERSALI DI COMPETENZA euro 16.949,10; -----

TOTALE REVERSALI IN CONTO RESIDUI euro 26.016,83; -----

TOTALE COMPLESSIVO REVERSALI euro 42.965,93. -----

Si dà atto che l'ultimo mandato di pagamento emesso è il numero 146 del 31 marzo 2025 di euro 30,41 in favore di "Nova AEG S.p.A." per <<Pagamento Fatt. n. 2250055817 del 25/03/2025 - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA CIMITERO IT001E04552076 202502 SEDE DI FORNITURA EE - FEBBRAIO

2025>>. -----

La situazione aggiornata dopo l'emissione del suddetto mandato risultante dalla contabilità dell'Ente (pagina n. 13 del "GIORNALE MANDATI") evidenzia: -----

TOTALE MANDATI DI COMPETENZA euro 65.051,59; -----

TOTALE MANDATI IN CONTO RESIDUI euro 35.725,34; -----

TOTALE MANDATI EMESSI euro 100.776,93. -----

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. 5, n. 6, n. 63, n. 89 e n. 108; -----

- dei mandati n. 6, n. 8, n. 76, n. 107 e n. 129. -----

RACCOMANDAZIONI: -----

Si raccomanda di procedere rapidamente alla regolarizzazione dei n. 36 provvisori di entrata esistenti alla data di riferimento della verifica, per complessivi euro 27.389,88, di cui il primo (documento n. 6 di euro 7,02) avente data di carico 2 gennaio 2025 e l'ultimo (documento n. 81 di euro 31,97) avente data di carico 31 marzo 2025. -----

Si raccomanda poi di non utilizzare (vedasi la reversale n. 63 del 25 febbraio 2025 di euro 33,37) il conto <<Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi>> per il Sig. Enrico Carlo non essendo egli un dipendente dell'Ente. -----

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

Cassa economale al 31 marzo 2025 (rif. art. 223 D. Lgs. n. 267/2000) ---

La Dott.ssa Ramona Boero ha presentato il prospetto denominato "SERVIZIO ECONOMATO ANNO 2025" che per il primo trimestre 2025 espone una sola spesa di euro 6,80 e un saldo, di cui si prende atto, pari ad euro 593,20. -----

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. 9 del 24 gennaio 2025 di euro 176,78 emesso a favore di "ZIA S.R.L. - CONCESSIONARIA ESCLUSIVISTA OLIVETTI" -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 687 del 31 dicembre 2024 di euro 176,78 avente scadenza (specificata in fattura) al 31 gennaio 2025. ----

- Mandato n. 10 del 24 gennaio 2025 di euro 512,40 emesso a favore di "PANDORA A R.L. SOC. COOPERATIVA SERVIZI" -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 150 del 31 dicembre 2024 di euro 512,40 avente scadenza al 30 gennaio 2025. -----

- Mandato n. 26 del 24 gennaio 2025 di euro 1.650,00 emesso a favore di "ANSELMO DANIELE ANDREA" -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 48 del 27 dicembre 2024 di euro 5.500,00 avente scadenza al 26 gennaio 2025. L'ulteriore importo di euro 3.850,00 (euro 5.500,00 meno euro 1.650,00) è stato pagato con seguenti mandati: n. 27 del 24 gennaio 2025 di euro 400,00; n. 28 del 24 gennaio 2025 di euro 3.300,00; n. 30 del 24 gennaio 2025 di euro 150,00; -----

- Mandato n. 64 del 17 febbraio 2025 di euro 3.769,80 emesso a favore di "PF TECHNOLOGY S.R.L." -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 2025 80/P del 22 gennaio 2025 di euro 3.769,80 avente scadenza (specificata nella fattura) al 28 febbraio 2025. -----

- Mandato n. 68 del 17 febbraio 2025 di euro 1.830,00 emesso a favore di "WhyNot S.r.l." -----

Trattasi del pagamento della fattura n. FE-2025_50 del 6 febbraio 2025 di euro 1.830,00 avente scadenza (specificata nella fattura) all'8 marzo 2025. -----

- Mandato n. 121 del 13 marzo 2025 di euro 359,90 emesso a favore di "Mediacreation di Giuliano Luca SAS" -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 37 del 28 febbraio 2025 di euro 359,80 avente scadenza al 30 marzo 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 ovvero entro la scadenza specificata nella fattura). -----

oooooooooooo

Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2025 (rif. art. 6 del D.L. n. 155/2024) -----

Si ricorda in relazione al piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155, convertito, con modificazioni, dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, che l'Ente è tenuto (anche se il testo ufficiale riporta che gli enti sono "invitati") a verificare trimestralmente le previsioni precedentemente formulate e ad aggiornare conseguentemente il piano: tale aggiornamento va disposto **tempestivamente** con determina della Responsabile del Servizio finanziario. -----

In particolare, la verifica e l'aggiornamento vanno effettuati: i) sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi estratti dalla banca dati SIOPE; ii) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi; e iii) tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. -----

L'aggiornamento del piano deve essere portato a conoscenza della Giunta Comunale; l'obbligo di tale comunicazione è finalizzato a consentire all'Organo esecutivo - qualora il piano aggiornato esponga importi diversi rispetto agli stanziamenti di cassa iscritti in bilancio - l'adozione della necessaria delibera di variazione degli stanziamenti di cassa, variazione che l'articolo 175, comma 5-bis, lettera d), del TUEL attribuisce appunto alla competenza della Giunta Comunale. -----

L'aggiornamento del piano si richiede che venga tempestivamente comunicato anche allo scrivente Revisore. -----

oooooooooooo

La stesura del verbale termina a questo punto, alle ore 11:18, previa sottoscrizione digitale del medesimo. -----

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

La Dott.ssa Ramona Boero è incaricata di conservarlo agli atti dell'Ufficio 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