



COMUNE DI VAIANO CREMASCO
VERBALE N. 2/2021
SEDUTA DELL'ORGANO DI REVISIONE
07/01/2021 – 19/02/2021

* * * * *

Seduta del 07-01-2021

Il giorno 07 gennaio 2021 alle ore 14:30, presso lo studio del Revisore dei Conti del comune di Vaiano Cremasco Cremasca, ha inizio la

VERIFICA DEI MANDATI E REVERSALI DI CASSA ANNO 2020

Il Revisore richiede all'Ente la documentazione relativa alla verifica di un campione dei mandati e reversali emessi nell'anno 2020.

Il campione è stato estratto dal Revisore partendo dagli elenchi dei mandati e delle reversali anno 2020 fornito dall'Ente su richiesta del Revisore. Il campionamento è stato effettuato in modo da garantire l'inclusione nel campione di elementi concernenti qualsiasi tipologia di importo e la più vasta tipologia possibile di causali di entrata e di uscita.

Il campione è stato esteso a tutto l'anno 2020, pur se lo scrivente Revisore è entrato in carica in data 15/11/2020, poiché non vi è documentazione a supporto delle verifiche in merito effettuate dal precedente Revisore sull'argomento.

Per i **mandati**, il campione ha riguardato i documenti contraddistinti dai numeri: 11 – 18 – 29 – 35 – 62 – 78 – 87 – 90 – 114 – 154 – 156 – 162 – 267 – 296 – 303 – 340 – 441 – 465 – 473 – 479 – 635 – 746 – 787 – 803 – 908 – 945 – 1277 – 1300 – 1494 – 1538 – 1615 – 1657 – 1671 – 1682 – 1807 – 2067 – 2161 – 2178.

Per le **reversali**, il campione ha riguardato i documenti contraddistinti dai numeri: 17 – 46 – 55 – 69 – 70 – 73 – 04 – 109 – 112 – 126 – 149 – 188 – 202 – 260 – 276 – 303 – 388 – 389 – 399 – 467 – 494 – 569 – 645 – 690 – 723 – 749 – 766 – 840 – 968 – 977 – 1020 – 1184 – 1197 – 1434 – 1490 – 1584 – 1642 – 1698 – 1704 – 1744.

La verifica riprende il 26/01/2021 alle ore 9:00 a seguito della ricezione della documentazione da parte del Comune.

La verifica si sospende alle ore 18:00.

La verifica riprendere il 01/02/2021 alle ore 09:00 a seguito della richiesta via PEC di chiarimenti da parte del Revisore circa i seguenti mandati e reversali:

- MANDATI n. 11, 18, 29, 35, 62, 78 87, 90, 162, 296, 303, 340, 441, 465, 473, 479, 635, 803, 908, 945, 1300, 1494, 1538, 1615, 1807, 2067, 2161, 2178;
- REVERSALI n. 70, 149, 188, 202, 388, 467, 645, 690, 723

La verifica viene sospesa in attesa di documentazione da parte dell'Ente.

La verifica riprende in data 16/02/2021 a seguito della ricezione via PEC della documentazione richiesta.

Nello specifico, il Revisore evidenzia che:

1. L'Ente ha provveduto ad aggiornare le anagrafiche richieste come indicato dal Revisore;
2. L'Ente ha indicato che: *“in merito alla **Verifica dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni** (art. 48-bis del DPR n. 602/1973), si comunica che l'obbligo non sussisteva per le seguenti motivazioni:*
 - a) *La legge n. 205/2017 ha ridotto, con decorrenza dal 1° marzo 2018, da 10.000 a 5.000 euro il limite minimo di importo per la **verifica dei pagamenti** delle pubbliche amministrazioni prevista dall'art. 48-bis del DPR n. 602/1973.*
 - b) *Nell'ambito delle misure urgenti connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, nel corso del 2020 si sono succedute norme che hanno sospeso le **verifiche di inadempienza:***
 - *art. 153 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34 (c.d. “Decreto Rilancio”) prevede che nel periodo compreso fra l'8 marzo e il 31 agosto 2020 (periodo di sospensione di cui all'art. 68 D.L. 17.03.2020 n. 18) non si applicano le disposizioni previste dall'art. 48-bis del D.P.R. 602/73.*
 - *Art. 99 del D.L. 14 agosto 2020, n. 104 (c.d. “Decreto Agosto”) sospende fino al 15 ottobre le verifiche dell'art.48 bis del D.P.R. 602/ 1973*
 - *Art. 1-bis del **Decreto Legge n.125/2020**, convertito con modificazioni dalla **Legge n. 159/2020**, che ha differito al **31 dicembre 2020** il termine “**finale**” di sospensione dell'attività di riscossione precedentemente fissato al 15 ottobre 2020*
 - *Art. 1 comma 2 del Decreto Legge 30 gennaio 2021, n. 7 ha ulteriormente fatto slittare tale termine al 28.02.2021*
3. In riferimento al mandato n.2178, il Revisore prende atto che l'Ente ha proceduto a riallineare il conto di cassa vincolato al 31/12/2020, quantificabile pari ad Euro 113.907,31.
4. In riferimento al mandato n. 162 di importo pari ad Euro 419,96 il Revisore segnala di non aver ricevuto il DURC riferito al fornitore BAR RISTORANTE “SETTE SAPORI” DI BONIZZONI AGOSTINA SAS;
5. In riferimento al mandato n.1494 il Revisore prende atto che l'Ente ha proceduto al pagamento di una fattura pari ad Euro 146,40 a soggetti non aggiudicatari del servizio come da determinazione n.11 del 17/01/2020. Il Revisore prende atto che il soggetto aggiudicatario, comunque collegato con il soggetto che ha ricevuto il pagamento, *“non ha sollevato rilievi.”*

Il Revisore richiede l'indicazione della PEC del tesoriere in modo tale da sollecitare la richiesta della situazione della cassa vincolata al 31/12/2020, la quale sarà argomento di apposito verbale.

In attesa della documentazione richiesta, la verifica si sospende alle ore 18:00

La verifica riprende il 19/02/2021 alle ore 9:00.

Verificato quanto sopra, il Revisore raccomanda al ragioniere comunale la necessità di attenersi alle procedure di spesa previste anche in caso di pagamenti di non rilevante entità.

La verifica si conclude alle ore 12:00 del 19/02/2021.
Di ciò è verbale.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Alberto Colombini

A handwritten signature in black ink, reading "Alberto Colombini". The signature is written in a cursive style with a long, sweeping underline that extends to the left.