

**VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE
I TRIMESTRE 2024**

Verbale n. 10 del 12 giugno 2024

Il giorno 12 del mese di giugno anno 2024 alle ore 10.00, presso il Comune di Piasco, il Revisore Unico, nominato con deliberazione consigliere n. 9 in data 31 gennaio 2023, procede alla verifica ordinaria di cassa, della gestione del servizio di tesoreria e del servizio degli agenti contabili relativa alla data del 31 marzo 2024 ai sensi dell'art. 223 del T.U.E.L.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito da dott.ssa Daniela Garino, Responsabile del Servizio Finanziario.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo del I trimestre 2024.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. reversali 1124 e n. 402 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28 marzo 2024 per euro 104,00 con causale "occasione delle elezioni amministrative nel Comune di Piasco del 09.06.2024 - FATTURA 6/V/2024".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	181.453,29
Totali reversali emesse in conto residui	€	239.111,47
Totali reversali emesse complessive	€.	420.564,76

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27 marzo 2024 per euro 6293,13 con causale "Pagamento Fatt. n. 14PA del 29/02/2024 - Servizio di manutenzione ordinaria delle aree verdi comunali e di manutenzione del patrimonio comunale e altri di varia natura - FEBBRAIO 2024".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi e' il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	308.544,19
Totale mandati emessi in conto residui	€	276.911,10
Totali mandati emessi complessivi	€.	585.455,29

Revisore dei Conti

Comune di Piasco

Provincia di Cuneo

Verifiche a campione

Onde poter controllare sia i mandati che le reversali, Il Revisore ritiene di adottare l'esame a campione, composto da n. 6 mandati e n. 6 reversali, utilizzando sia la generazione di numeri casuali sia scegliendo gli stessi con riferimento all'oggetto e all'importo più significativi.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali:

- mandato n.4 del 11/01/2024- euro 678,80
- mandato n.53 del 15/01/2024 – euro 1664,39
- mandato n.85 del 25/01/2024 – euro 671,00
- mandato n.206 del 16/02/2024- euro 18,72
- mandato n.293 del 08/03/2024 – euro 799,62
- mandato n.377 del 22/03/2024 – euro 1.586

Mandati scelti con riferimento all'oggetto e all'importo più significativi:

- mandato n.97 del 25/01/2024- euro 9.699
- mandato n.105 del 26/01/2024 – euro 43.009,20
- mandato n.257 del 23/02/2024 - euro - 30.000,00
- mandato n. 264 del 23/02/2024 – euro 10.284,01
- mandato n.296 del 08/03/2024 - euro 11.721,74
- mandato n.321 del 11/03/2024 – euro 12.901,79

Reversali estratte con generatore di numeri casuali:

- reversale n.14 del 11/01/2024– euro 5,75
- reversale n.37 del 11/01/2024 – euro 52,80
- reversale n.180 del 08/02/2024– euro 148,12
- reversale n.342 del 22/02/2024 – euro 50,00
- reversale n.702 del 18/03/2024– euro 224,00
- reversale n.1351 del 15/05/2024– euro 651,75

Reversali scelte con riferimento all'oggetto e all'importo più significativi:

- reversale n. 201 del 08/02/2024– euro 20.127,40
- reversale n. 204 del 08/02/2024– euro 10.280,00
- reversale n.568 del 11/03/2024– euro 6.809,23
- reversale n. 599 del 13/03/2024 – euro 7.054,45
- reversale n. 901 del 19/03/2024– euro 3.121,56
- reversale n. 1107 del 27/03/2024– euro 1.134,83

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata.

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

Revisore dei Conti

Comune di Piasco

Provincia di Cuneo

- 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.

Verifica Tesoreria Comunale

Premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Cassa di Risparmio di Saluzzo SpA Gruppo BIPER in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 44 del 29/10/2019 per il periodo dal 01/01/2020 al 31/12/2024, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31 marzo 2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31 marzo 2024 è di euro, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	2.313.623,84
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	181.453,29
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	239.111,47
c) TOTALE ENTRATE	2.734.188,60
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	308.544,19
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	276.911,10
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	2.148.733,31

che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31 marzo 2024, risulta un saldo di cassa per euro 2.239.415,38.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2024	(+/-)	2.148.733,31
f) Riscossioni eseguite senza reversale		98.536,74
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		26.577,73
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	55,62
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	436,00
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	18.342,68
p) TOTALE SALDO DI CASSA		2.239.415,38

Si dà atto che l'ente è titolare dei seguenti conti correnti postali:

- n. 6943276 con saldo al 31 marzo 2024 di euro 7.150,30;
- n. 1037706742 con saldo al 31 marzo 2024 di euro 25.988,97.

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito all'interno del regolamento deliberato con atto consiliare n. 39 del 27 novembre 2015; procede quindi alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo, Sig.ra Manigrassi Roberta, nominato con delibera di Giunta n. 53 del 11 luglio 2022.

Nel corso del I trimestre 2024 non sono stati emessi buoni d'ordine.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sigg.re Manigrassi Roberta e Blua Eva (Ufficio anagrafe), nominato con determinazione di Giunta n. 15 del 25/02/2019 relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità

La consistenza di cassa alla data del 31.03.2024 risulta essere pari a Euro 167,19.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:
Autoliquidazione Inail versata con modello F24 in data 05.02.2024

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
 - o A. Fotocopie
 - o B. Mensa insegnanti
 - o C. Mensa scuole elementari/medie
 - o D. Trasporto scolastico
 - o E. Peso pubblico
 - o F. Affitto immobili
 - o G. Canone illuminazione votiva
 - o H. Sponsorizzazione
 - o I. Utilizzo impianti risorse idriche

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro "Annotazione di liquidazione".

Il Revisore verifica:

- la regolare tenuta dei registri IVA (il servizio è affidato alla società ENTI REV Srl);
- il versamento in data 13.05.2024 dell'IVA trimestrale – codice tributo 614E per euro 4.196,89.

Revisore dei Conti

Comune di Piasco

Provincia di Cuneo

A seguito dell'applicazione della norma relativa allo *split payment* il Revisore prende visione del prospetto contenente i pagamenti effettuati in favore dei fornitori nel 1° trimestre 2023, al riguardo viene verificato il corretto versamento all'erario dei seguenti importi dovuti:

- € 12.880,37 effettuato a mezzo modello F24EP in data 12/02/2024 codice tributo 620E
- € 8.342,39 effettuato a mezzo modello F24EP in data 12/03/2024 codice tributo 620E
- € 11.564,40 effettuato a mezzo modello F24EP in data 10/04/2024 codice tributo 620E

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Le relative quietanze:

- in data 13 febbraio 2024
- in data 12 marzo 2024
- in data 10 aprile 2024

Si allegano copie dei modelli F24 agli atti della verifica.

Con l'esame della documentazione l'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente ha provveduto alla propria gestione con una amministrazione regolare.

L'Organo di revisione



Il Responsabile del Servizio Finanziari



