

Revisore dei Conti
Comune di Piasco
Provincia di Cuneo

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE III TRIMESTRE 2024

Verbale n. 15 del 5 ottobre 2024

Il giorno 5 del mese di ottobre anno 2024 alle ore 9:00, presso il Comune di Piasco, il Revisore Unico, nominato con deliberazione consiliare 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 30 settembre 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 III 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 2.121 e n. 1.198 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27 settembre 2024 per euro 29,40 con causale "Mattio Riccardo Cucchietti Bolletta nr 14/P/2024".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	1.309.596,46
Totali reversali emesse in conto residui	€	471.075,72
Totali reversali emesse complessive	€.	1.780.672,18

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26 settembre 2024 per euro 30,91 con causale "Pagamento Fatt. n. 8A00532976 del 10/08/2024 - Servizi telefonici/NUOVO CONTRATTO".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totali mandati emessi in conto competenza	€.	1.147.712,15
Totali mandati emessi in conto residui	€	365.114,34
Totali mandati emessi complessivi	€.	1.512.826,49

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.807 del 02/07/2024- euro 496,70
- mandato n.858 del 11/07/2024 – euro 488,00
- mandato n.925 del 02/08/2024 euro 2.137,13
- mandato n. 1042 del 22/08/2024 – euro 370,00
- mandato n.1153 del 25/09/2024 – euro 250,00
- mandato n.1184 del 26/09/2024- euro 300,00

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

- mandato n.814 del 02/07/2024- euro 11.790,66
- mandato n.901 del 30/07/2024 – euro 19.187,64
- mandato n.1047 del 22/08/2024 - euro – 6293,13
- mandato n.1056 del 10/09/2024 – euro 222.659,94
- mandato n.1062 del 10/09/2024 – euro 7.345,04
- mandato n.1154 del 25/09/2024 – euro 6.148,62

Reversali estratte con generatore di numeri casuali:

- reversale n.1619 del 02/07/2024– euro 69,52
- reversale n. 1718 del 07/07/2024 – euro 1.364,24
- reversale n.1831 del 02/08/2024– euro 456,64
- reversale n.2000 del 10/09/2024 – euro 310,20
- reversale n.2048 del 25/09/2024– euro 103,29
- reversale n.2111 del 26/09/2024– euro 27,72

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

- reversale n. 1607 del 01/07/2024– euro 15.057,78
- reversale n. 1691 del 17/05/2024– euro 121.671,41
- reversale n.1822 del 01/08/2024– euro 22.777,82
- reversale n.1857 del 14/08/2024– euro 25.000
- reversale n. 1997 del 10/09/2024 – euro 40.151,79
- reversale n. 2044 del 24/09/2024– euro 43.902,25

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 BPER 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 30 settembre 2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30 settembre 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	1.309.596,46
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	471.075,72
c) TOTALE ENTRATE	4.094.296,02
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2.004.255,72
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	410.763,88
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.679.276,42

che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30 settembre 2024, risulta un saldo di cassa per euro 1.741.096,15

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2024	(+/-)	1.679.276,42
f) Riscossioni eseguite senza reversale		61.823,42
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		4,69
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	1,00
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.741.096,15

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

- n. 6943276 con saldo al 30 settembre 2024 di euro 45.342,81;
- n. 1037706742 con saldo al 30 settembre 2024 di euro 35.673,27.

Revisore dei Conti
Comune di Piasco
Provincia di Cuneo

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Econo)

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'Econo, Sig.ra Manigrassi Roberta, nominato con delibera di Giunta n. 53 del 11 luglio 2022.

Nel corso del III trimestre 2024 sono stati emessi n. 2 buoni d'ordine per un totale di euro 32,40.

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 30.09.2024 risulta essere pari a Euro 843,02.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:
Modello 770-2024 trasmesso in data 02.10.2024

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'Organo di revisione verifica la regolare tenuta dei registri IVA; il servizio è affidato alla società ENTI REV Srl.

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

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

Revisore dei Conti
Comune di Piasco
Provincia di Cuneo

Il Revisore verifica il versamento del debito del II trimestre in data 21.08.2024 – codice tributo 615E per euro 6.638,54; per errore materiale il modello è stato inviato con un giorno di ritardo in quanto inviato con l'utenza personale ed è stato pagato il ravvedimento per un importo pari a 17,10 euro.

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 3^o trimestre 2024, al riguardo viene verificato il corretto versamento all'erario dei seguenti importi dovuti:

- € 8.316,42 effettuato a mezzo modello F24EP in data 09/07/2024 codice tributo 620E
- € 12.261,72 effettuato a mezzo modello F24EP in data 21/08/2024 codice tributo 620E
- € 9.997,11 effettuato a mezzo modello F24EP in data 10/09/2024 codice tributo 620E

In data 10.09.2024 è stata versato il ravvedimento per ritardato pagamento per errore materiale pari a 48,67 Euro.

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 10 luglio 2024
- in data 21 agosto 2024
- in data 03 settembre 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.

Si raccomanda di porre attenzione alle giacenze del conto postale.

L'Organo di revisione

Il Responsabile del Servizio Finanziario

