

Revisore dei Conti
Comune di Piasco
Provincia di Cuneo

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE II TRIMESTRE 2024

Il giorno 18 del mese di luglio anno 2024 alle ore 10.00, presso il Comune di Piasco, il Revisore Unico, nominato con deliberazione consigliare 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 giugno 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 1604 e n. 797 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 25 giugno 2024 per euro 60,90 con causale "Verbale 06/P/24 - Bonansea Anna Maria".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	771.266,17
Totali reversali emesse in conto residui	€	329.024,48
Totali reversali emesse complessive	€.	1.100.290,65

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 22 giugno 2024 per euro 344,92 con causale "Pagamento Fatt. n. N 49730 del 04/06/2024 - Fornitura buoni pasto elettronici anno 2024".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi e' 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

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 piu' significativi.

Revisore dei Conti
Comune di Piasco
Provincia di Cuneo

Mandati estratti con generatore di numeri casuali:

- mandato n.418 del 03/04/2024- euro 68,92
- mandato n.478 del 11/04/2024- euro 3.103,75
- mandato n.625 del 23/05/2024 – euro 163,72
- mandato n.710 del 06/06/2024 – euro 99,97
- mandato n.774 del 12/06/2024- euro 188,00
- mandato n.780 del 20/06/2024 – euro 188,00

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

- mandato n.443 del 04/04/2024- euro 5.050,80
- mandato n.559 del 09/05/2024 – euro 6.293,13
- mandato n.669 del 30/05/2024 - euro - 429.096,94
- mandato n.675 del 30/05/2024 – euro 5.490,00
- mandato n.696 del 04/06/2024 – euro 13.688,40
- mandato n.740 del 18/06/2024 – euro 12.810,00

Reversali estratti con generatore di numeri casuali:

- reversale n.1166 del 09/04/2024– euro 60,00
- reversale n. 1185 del 09/04/2024 – euro 596,50
- reversale n.1242 del 19/04/2024– euro 269,27
- reversale n.1318 del 09/05/2024 – euro 66,00
- reversale n.1489 del 06/06/2024– euro 26,40
- reversale n.1534 del 18/06/2024– euro 62,84

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

- reversale n. 1259 del 29/04/2024– euro 19.155,39
- reversale n. 1265 del 03/05/2024– euro 21.955,45
- reversale n.1439 del 30/05/2024– euro 63.684,95
- reversale n.1477 del 04/06/2024– euro 265.937,82
- reversale n. 1480 del 04/06/2024 – euro 15.180,77
- reversale n. 1513 del 11/06/2024– euro 9.694,47

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;
- 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.

Revisore dei Conti
Comune di Piasco
Provincia di Cuneo

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 31 marzo 2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30 giugno 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	771.266,17
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	329.024,48
c) TOTALE ENTRATE	3.413.914,49
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.147.712,15
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	365.114,34
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.901.088,00

che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30 giugno 2024, risulta un saldo di cassa per euro 1.963.327,48.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2024	(+/-)	1.901.088,00
f) Riscossioni eseguite senza reversale		180.348,93
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		120.529,15
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	90,30
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	2.300,00
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	210,00
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.963.327,48

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

- n. 6943276 con saldo al 30 giugno 2024 di euro 28.772,90;
- n. 1037706742 con saldo al 30 giugno 2024 di euro 29.773,46.

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 II trimestre 2024 sono stati emessi n. 1 buoni d'ordine per un totale di euro 1,00.

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 30.06.2024 risulta essere pari a Euro 649,18.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:
Dichiarazione IVA 2024 periodo di imposta 2023 inviata in data 22/04/2024.

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

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

- € 10.559,29 effettuato a mezzo modello F24EP in data 13/05/2024 codice tributo 620E
- € 73.578,28 effettuato a mezzo modello F24EP in data 10/06/2024 codice tributo 620E
- € 8.316,42 effettuato a mezzo modello F24EP in data 09/07/2024 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.

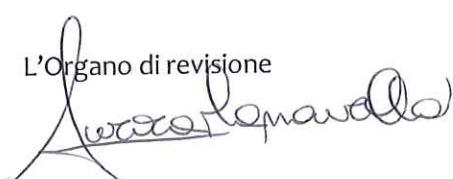
Le relative quietanze:

- in data 13 maggio 2024
- in data 10 giugno 2024
- in data 09 luglio 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 Finanziario

