

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

Verbale n. 2 del 4 febbraio 2025

Il giorno 4 del mese di febbraio anno 2025 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 dicembre 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 IV 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 2729 e n. 1649 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31 dicembre 2024 per euro 65,38 con causale "Canone annuo concessione n.580 Gonella Sergio".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	2.306.263,03
Totale reversali emesse in conto residui	€	482.462,47
Totale reversali emesse complessive	€.	2.788.725,50

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31 dicembre 2024 per euro 0,01 con causale "Pagamento Quota Interessi - Istituto Cassa Deposito-Prestiti - Rata Semestrale (Luglio -> Dicembre)".

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

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	2.679.039,29
Totale mandati emessi in conto residui	€	431.074,39
Totale mandati emessi complessivi	€.	3.110.113,68

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 piu' significativi.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali:

- mandato n. 1.206 del 03/10/2024- euro 1.159
- mandato n. 1.288 del 22/10/2024- euro 16,62
- mandato n. 1.347 del 11/11/2024- euro 399,47
- mandato n. 1.381 del 21/11/2024 173,01- euro 173,01
- mandato n. 1.453 del 10/12/2024 - euro 1.708,00
- mandato n. 1.507 del 12/12/2024- euro 910,00

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

- mandato n. 1.294 del 23/10/2024- euro 58.946,22
- mandato n. 1.373 del 19/11/2024- euro 5.978,00
- mandato n. 1.460 del 11/12/2024- euro 32.053,65
- mandato n. 1.508 del 12/12/2024 - euro 10.000
- mandato n. 1.644 del 31/12/2024- euro 8.892,52
- mandato n. 1.647 del 31/12/2024- euro 5.329,72

Reversali estratte con generatore di numeri casuali:

- reversale n. 2.127 del 01/10/2024- euro 50,00
- reversale n. 2.194 del 2/10/2024- euro 52,00
- reversale n. 2.242 del 23/10/2024- euro 382,80
- reversale n. 2.346 del 19/11/2024- euro 1.078,0
- reversale n. 2.607 del 13/12/2024- euro 300,00
- reversale n. 2.677 del 20/12/2024- euro 54,60

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

- reversale n. 2.437 del 27/11/2024- euro 19.053,50
- reversale n. 2.616 del 19/12/2024- euro 19.539,26
- reversale n. 2.617 del 19/12/2024- euro 60.754,06
- reversale n. 2.699 del 27/12/2024- euro 8.906,57
- reversale n. 2.465 del 29/11/2024- euro 79.631,20
- reversale n. 2.721 del 31/12/2024- euro 11.143,75

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.

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 31 dicembre 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	2.306.263,03
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	482.462,47
c) TOTALE ENTRATE	5.102.349,34
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2.679.039,29
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	431.074,39
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.992.235,66

che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31 dicembre 2024, risulta un saldo di cassa identico.

Nel corso del trimestre l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Verifica Conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta altresì che al 31.12.2024 come da documentazione fornita all'ufficio Ragioneria i conti correnti postali intestati all'Ente sono due e presentano le disponibilità così indicate:

N. conto 88006742 Euro 39.542,04

N. conto 6943276 Euro 54.493,56

Il Revisore rammenta che le disponibilità sui conti correnti postali intestati all'Ente devono essere riversati con cadenza non superiore ai 15 giorni.

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

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.

1. Nel IV trimestre 2024 sono stati emessi buoni per 30,50 Euro e in data 19.12.24 sono stati restituiti al Tesoriere la somma di € 950,00 in relazione al quale è stata emessa reverseale d'incasso di pari importo sul Cap. 720/720/99 denominato "Rimborso fondi servizio economato"

n. 2656.

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 31.12.2024 risulta essere pari a Euro 641,12.

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 IRAP 2024 trasmesso in data 01/10/2024

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.

Il Revisore verifica il versamento:

- Nei termini di legge dell'IVA III trimestre 2024 a mezzo modello F24Ep per Euro 5.678,30
- Nei termini di legge l'acconto IVA a mezzo modello F24Ep per un importo pari a 4.551,30
- A chiusura del IV trimestre 2024, al 31 dicembre risulta un credito iva di € 699,00.

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

- € 51.489 effettuato a mezzo modello F24EP in data 11/10/2024 codice tributo 620E
- € 23.565,35 effettuato a mezzo modello F24EP in data 14/11/2024 codice tributo 620E
- € 9.797,68 effettuato a mezzo modello F24EP in data 06/12/2024 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 11 ottobre 2024
- in data 14 novembre 2024
- in data 12 dicembre 2024
- in data 19 dicembre 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



