

Revisore dei Conti

Comune di Piasco

Provincia di Cuneo

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE I TRIMESTRE 2025

Verbale n. 5 del 11 aprile 2025

Il giorno 11 del mese di aprile 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 marzo 2025 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 2025.

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 385 e n. 303 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27 marzo 2025 per euro 1.372,01 con causale "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 302 (Articolo 360 / 359 / 1)".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	243.721,24
Totale reversali emesse in conto residui	€	71.832,21
Totale reversali emesse complessive	€.	315.553,45

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27 marzo 2025 per euro 155,61 con causale "Bollo Automezzo Fiat Punto targata DV239JK".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	317.261,47
Totale mandati emessi in conto residui	€	246.894,52
Totale mandati emessi complessivi	€.	564.155,99

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.10 del 15/01/2025- euro 2.650,00
- mandato n. 31 del 17/01/2025- euro 819,84
- mandato n.88 del 24/01/2025- euro 1.000,00
- mandato n. 158 del 20/02/2025- euro 167,25
- mandato n. 260 del 17/03/2025- euro 35,00
- mandato n. 271 del 18/03/2025- euro 1.517,68

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

- mandato n.5 del 15/01/2025- euro 43.087,20
- mandato n. 131 del 31/01/2025- euro 8.649,29
- mandato n. 139 del 14/02/2025- euro 7.444,00
- mandato n. 229 del 05/03/2025- euro 8.251,37
- mandato n. 253 del 07/03/2025- euro 32.882,30
- mandato n. 267 del 18/03/2025 - euro - 11.086,64

Reversali estratte con generatore di numeri casuali:

- reversale n.6 del 17/01/2025- euro 15,40
- reversale n.46 del 23/01/2025- euro 139,59
- reversale n.188 del 21/02/2025- euro 210,10
- reversale n. 217 del 25/02/2025- euro 178,65
- reversale n. 292 del 05/03/2025- euro 38,22
- reversale n. 379 del 27/03/2025- euro 240,00

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

- reversale n. 135 del 06/02/2025- euro 5.037,06
- reversale n. 193 del 21/02/2025- euro 32.053,65
- reversale n. 194 del 21/02/2025- euro 6.815,51
- reversale n. 205 del 25/02/2025- euro 11.653,61
- reversale n. 309 del 08/03/2025- euro 144.000,00
- reversale n. 314 del 08/03/2025- euro 15.719,03

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 UNICREDIT spa in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 26 del 30/07/2024 per il periodo dal 01/01/2025 al 31/12/2029, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31 marzo 2025, attestando che, nonostante la chiusura del conto corrente della BPER sono ancora presenti importi derivanti da operazioni di fine anno e da bonifici erroneamente effettuati sul vecchio iban.

La BPER ha comunicato che al 31.03.2025 il saldo sul vecchio conto di tesoreria ammonta a 30.725,28.

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31 marzo 2025 è di euro 1.743.633,12, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	1.992.235,66
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	243.721,24
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	71.832,21
c) TOTALE ENTRATE	2.307.789,11
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	317.261,47
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	246.894,52
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.743.633,12

che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31 marzo 2025, risulta un saldo di cassa per euro 1.843.951,10.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2025	(+/-)	1.743.633,12
f) Riscossioni eseguite senza reversale		137.089,25
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		38.053,69
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	1.282,42
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.843.951,10

Revisore dei Conti

Comune di Piasco

Provincia di Cuneo

Verifica Conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta altresì che al 31.03.2025, 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 65.740,30
- N. conto 6943276 Euro 61.492,21

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.

Nel corso del I trimestre 2025 sono stati emessi n. 3 buoni d'ordine per un totale di euro 77,28 Euro.

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 31.03.2025 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 10.02.2025.

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.:
- A. Fotocopie
- B. Mensa insegnanti
- C. Mensa scuole elementari/medie
- D. Trasporto scolastico
- E. Peso pubblico
- F. Affitto immobili

- G. Canone illuminazione votiva
- H. Sponsorizzazione
- 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.

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 2025, al riguardo viene verificato il corretto versamento all'erario dei seguenti importi dovuti:

- € 12.739,46 effettuato a mezzo modello F24EP in data 11/02/2025 codice tributo 620E
- € 6.266,99 effettuato a mezzo modello F24EP in data 14/03/2025 codice tributo 620E
- € 17.382,45 effettuato a mezzo modello F24EP in data 09/04/2025 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 febbraio 2025
- in data 14 marzo 2025
- in data 10 aprile 2025

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