

Revisore dei Conti

Comune di Piasco

Provincia di Cuneo

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE III TRIMESTRE 2025

Verbale n. 13 del 17 ottobre 2025

Il giorno 17 del mese di ottobre 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 30 settembre 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 III 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.1732 reversali e n.1047 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30 settembre 2025 per euro 1.816,02 con causale "Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) – Approvazione ruolo TARI 2025"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	1.637.970,48
Totale reversali emesse in conto residui	€	301.461,12
Totale reversali emesse complessive	€.	1.939.431,60

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30 settembre 2025 per euro 1.903,20 con causale "Pagamento Fatt. n. 18/001 del 11/09/2025 – Interventi di manutenzione Scuola Elementare. ”.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	1.755.364,36
Totale mandati emessi in conto residui	€	285.474,56
Totale mandati emessi complessivi	€.	2.040.838,92

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. 532 del 03/06/2025- euro 195,11
- mandato n. 563 del 05/06/2025- euro 3.782
- mandato n. 618 del 12/06/2025- euro 159,55
- mandato n. 735 del 17/07/2025- euro 14.009,70
- mandato n. 914 del 22/08/2025- euro 5.709,60

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

- mandato n. 698 del 01/07/2025 - euro 19.341,15
- mandato n. 754 del 18/07/2025- euro 12.309,00
- mandato n. 836 del 21/08/2025- euro 10.369,15
- mandato n. 975 del 12/09/2025- euro 14.753,10
- mandato n. 977 del 12/09/2025- euro 20.593,70
- mandato n. 1.014 del 19/09/2025- euro 6.679,50

Reversali estratte con generatore di numeri casuali:

- reversale n. 866 del 01/07/2025 euro 318.44
- reversale n. 993 del 07/07/2025- euro 1338,73
- reversale n.1026 del 18/07/2025- euro 24,39
- reversale n. 1345 del 28/08/2025- euro 680,47
- reversale n. 1432 del 11/09/2025- euro 1.15
- reversale n. 1723 del 30/09/2025- euro 60.90

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

- reversale n. 950 del 03/07/2025- euro 10.849
- reversale n.1.085 del 29/07/2025- euro 14.052,42
- reversale n. 1.091 del 30/07/2025- euro 10.565,36
- reversale n. 1.307 del 26/08/2025- euro 13.039,94
- reversale n. 1.614 del 22/09/2025- euro 10.053,54
- reversale n. 1.705 del 25/09/2025- euro 41.166,345

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 30 settembre 2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30 settembre 2025 è di euro 1.890.828,34, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	1.992.235,66
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.637.970,48
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	301.461,12
c) TOTALE ENTRATE	3.931.667,26
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.755.364,36
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	285.474,56
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.890.828,34

che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30 settembre 2025, risulta un saldo di cassa per euro 2.030.575,84.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2025	(+/-)	1.890.828,34
f) Riscossioni eseguite senza reversale		157.371,18
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		15.335,76
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	4.191,12
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	1.903,20
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	78,00
p) TOTALE SALDO DI CASSA		2.030.575,84

Si dà atto che in data 04.08.2025 la Tesoreria uscente ha provveduto a versare gli importi presenti sul vecchio conto di Tesoreria e a chiudere definitivamente il conto corrente.

Sono stati versati complessivamente 50.755,75 Euro.

Verifica Conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta altresì che al 30.09.2025, 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 5.116,52
- N. conto 6943276 Euro 15.484,13

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 III trimestre 2025 sono stati emessi n. 1 buoni d'ordine per un totale di euro 25,00 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 30.09.2025 risulta essere pari a Euro 476,52.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiti gli obblighi fiscali relativi a:
Modello 770-2025 trasmesso in data 29.09.2025

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.

Revisore dei Conti

Comune di Piasco

Provincia di Cuneo

Il Revisore verifica il versamento in data 14.08.2025 dell'IVA trimestrale – codice tributo 615E per euro 4.765.80.

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

- € 11.382,95 effettuato a mezzo modello F24EP in data 14/08/2025 codice tributo 620E
- € 4.722,31 effettuato a mezzo modello F24EP in data 9/9/2025 codice tributo 620E
- € 12.346,80 effettuato a mezzo modello F24EP in data 13/10/2025 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 14 agosto 2025
- in data 12 settembre 2025
- in data 13 ottobre 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