

Revisore dei Conti

Comune di Piasco

Provincia di Cuneo

## VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE II TRIMESTRE 2025

Verbale n. 9 del 16 luglio 2025

Il giorno 16 del mese di luglio 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 giugno 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 II 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.859 reversali e n.686 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30 giugno 2025 per euro 19.643,88 con causale "Costo di costruzione PDC omissis"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	938.494,05
Totale reversali emesse in conto residui	€	202.038,42
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>1.140.532,47</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25 giugno 2025 per euro 1.384,62 con causale "Indennità di posizione settore amministrativo mese di giugno 2025".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	892.266,27
Totale mandati emessi in conto residui	€	28.332,39
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>920.598,66</b>

### **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.322 del 08/04/2025- euro 63,35
- mandato n. 346 del 09/04/2025- euro 1.044,32
- mandato n. 398 del 14/04/2025- euro 482,31
- mandato n. 508 del 21/05/2025- euro 500
- mandato n. 528 del 29/05/2025- euro 200,00
- mandato n. 564 del 06/06/2025 - euro 36,60

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

- mandato n. 315 del 03/04/2025- euro -5.002,00
- mandato n. 329 del 08/04/2025- euro 17.519,48
- mandato n. 357 del 09/04/2025- euro 19.341,15
- mandato n. 480 del 05/05/2025- euro 6.096,30
- mandato n. 497 del 14/05/2025- euro 9.510,61
- mandato n. 633 del 17/06/2025- euro 481.210,21

#### **Reversali estratte con generatore di numeri casuali:**

- reversale n.418 del 07/04/2025 euro 1.025,25
- reversale n.517 del 23/04/2025- euro 209,03
- reversale n.587 del 05/05/2025- euro 44,48
- reversale n. 698 del 23/05/2025- euro 51,72
- reversale n. 741 del 03/06/2025- euro 11,18
- reversale n. 851 del 25/06/2025- euro 695,78

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

- reversale n. 483 del 14/04/2025- euro 10.041,87
- reversale n. 613 del 09/05/2025- euro 8.153
- reversale n. 581 del 05/05/2025- euro 57.264,60
- reversale n. 787 del 12/06/2025- euro 238.728,52
- reversale n. 859 del 30/06/2025- euro 19.643,88
- reversale n. 413 del 01/04/2025- euro 16.269,45

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 giugno 2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30 giugno 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	938.494,05
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	202.038,42
c) TOTALE ENTRATE	3.132.768,13
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.209.527,74
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	275.226,91
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.648.013,48

che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30 giugno 2025, risulta un saldo di cassa per euro 1.811.871,92.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2025	(+/-)	1.648.013,48
f) Riscossioni eseguite senza reversale		304.396,82
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		56.631,34
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )	-
m) Reversali consegnate ma non rimosse	( - )	83.957,04
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	( + )	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	( + )	
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.811.821,92

La squadratura di 50,00 Euro tra il saldo di cassa della Tesoreria e quello della contabilità interno è dovuto alla reversale n. 386 del 01/04/2025 originariamente emessa per l'importo di 64,56 e poi stornata a 14,56 in data 15.07.2025 per la correzione di un errore.

Si dà atto che l'estratto conto sul vecchio conto di Tesoreria presso la BPER al 30.06.2025 ammonta ad euro 36.602,96.

Revisore dei Conti

Comune di Piasco

Provincia di Cuneo

### **Verifica Conti correnti postali**

L'Organo di revisione accerta altresì che al 30.06.2025, 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 9.531,99
- N. conto 6943276 Euro 9.005,10

## **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 II trimestre 2025 sono stati emessi n. 3 buoni d'ordine per un totale di euro 78,00 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 30.06.2025 risulta essere pari a Euro 490,76.

## **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 2025 periodo di imposta 2024 inviata in data 08/04/2025.

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.

Il Revisore verifica il versamento in data 09.05.2025 dell'IVA trimestrale- codice tributo 614E per euro 4.546,99.

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

- € 10.077.44 effettuato a mezzo modello F24EP in data 09/05/2025 codice tributo 620E
- € 10.369,15 8effettuato a mezzo modello F24EP in data 12/06/2025 codice tributo 620E
- € 6.113.46 effettuato a mezzo modello F24EP in data 14/07/2025 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 09 maggio 2025
- in data 12 giugno 2025
- in data 15 luglio 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