

COMUNE DI PIASCO**PROVINCIA DI CUNEO**

Verbale n. 10 del 30 luglio 2026

OGGETTO: VERIFICA DI CASSA TRIMESTRALE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Il giorno 30 del mese di luglio anno 2026, alle ore 09:00, presso il Comune di Piasco, il sottoscritto Mariano Andrea Maria, incaricato quale Revisore dei Conti del Comune di Piasco (CN) con deliberazione consigliere n. 56 in data 29 dicembre 2025, procede alla verifica ordinaria di cassa, della gestione del servizio di tesoreria e del servizio degli agenti contabili relativa alla data del 30 giugno 2026 ai sensi dell'art. 223 del TUEL.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Dott.ssa Garino Daniela, Responsabile del Servizio Finanziario.

Ai sensi dell'art. 239 del D.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo oggetto di verifica (Il trimestre 2026).

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesorerie 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 numero 1.214 reversali e numero 887 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/06/2026 per euro 7,61 con causale "Irpef addizionale Piasco giugno".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	718.250,05 €
Totali reversali emesse in conto residui	173.283,29 €
Totali reversali emesse complessive	891.533,34 €

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/06/2026 per euro 38,35 con causale "Presenza d'atto flussi SGATE ed approvazione delle agevolazioni relative al bonus sociale dei rifiuti per l'anno di competenza 2025".

Totale mandati emessi in conto competenza	1.117.078,17 €
Totali mandati emesse in conto residui	401.706,55 €
Totali mandati emessi complessivi	1.518.784,72 €

COMUNE DI PIASCO

PROVINCIA DI CUNEO

L'organo di revisione prende atto che non sono stati annullati mandati e reversali.

Verifiche a campione

Onde poter controllare sia i mandati che le reversali, il Revisore ritiene di adottare l'esame a campione, composto da numero 518 mandati e numero 660 reversali, utilizzando sia la generazione di numeri casuali sia scegliendo gli stessi con riferimento all'oggetto e all'imposto più significativi.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali

- mandato numero 388 del 08/04/2026 – euro 6,00
- mandato numero 405 del 14/04/2026 – euro 732,00
- mandato numero 646 del 12/05/2026 – euro 213,50
- mandato numero 675 del 21/05/2026 – euro 491,00
- mandato numero 801 del 12/06/2026 – euro 32,21
- mandato numero 811 del 17/06/2026 – euro 1.917,78

Mandati scelti con riferimento all'oggetto e all'importo

- mandato numero 439 del 22/04/2026 – euro 46.231,18
- mandato numero 440 del 24/04/2026 – euro 61.854,00
- mandato numero 486 del 28/04/2026 – euro 20.088,31
- mandato numero 652 del 12/05/2026 – euro 14.009,70
- mandato numero 770 del 11/06/2026 – euro 22.108,02
- mandato numero 784 del 11/06/2026 – euro 27.377,95

Reversali estratti con generatore di numeri casuali

- mandato numero 661 del 20/04/2026 – euro 5.307,00
- mandato numero 741 del 27/04/2026 – euro 23.147,00
- mandato numero 804 del 07/05/2026 – euro 14.226,56
- mandato numero 1032 del 01/06/2026 – euro 7.691,77
- mandato numero 1065 del 11/06/2026 – euro 60.207,00
- mandato numero 1103 del 12/06/2026 – euro 53.676,41

Reversali scelti con riferimento all'oggetto e all'importo

- mandato numero 585 del 09/04/2026 – euro 378,00
- mandato numero 631 del 16/04/2026 – euro 750,00
- mandato numero 821 del 07/05/2026 – euro 548,50
- mandato numero 862 del 15/05/2026 – euro 596,50
- mandato numero 1061 del 10/06/2026 – euro 83,95
- mandato numero 1116 del 12/06/2026 – euro 6,76

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.

COMUNE DI PIASCO**PROVINCIA DI CUNEO**

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 2026, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30 giugno 2026 è di euro 1.307.242,43 ed è determinato da:

A) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2026	1.934.493,81 €
B) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	718.250,05 €
B) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	173.283,29 €
C) TOTALE ENTRATE	2.826.027,15 €
D) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.117.078,17 €
D) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	401.706,55 €
E) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.307.242,43 €

che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30 giugno 2026, risulta un saldo di cassa per euro 1.452.358,90.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

I) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2026	(+/-)	1.307.242,43 €
F) Riscossioni esecutive senza reversale		186.327,44 €
Q) Pagamenti effettuati da regolarizzare		43.045,88 €
I) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	- €
M) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	88,90 €
N) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	- €
O) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	1.923.81 €
P) TOTALE SALDO DI CASSA		1.452.358.90€

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

- n. 6943276 con saldo al 30 giugno 2026 di euro 12.618,45;
- n. 7706742 con saldo al 30 giugno 2026 di euro 20.997,11;

Si dà atto che in data 22/07/2026 si è provveduto a prelevare dai conti correnti postali i e a riversarli sul conto unico di Tesoreria i seguenti importi:

COMUNE DI PIASCO

PROVINCIA DI CUNEO

- n. 6943276 prelevati 11.227,86;
- n. 7706742 prelevati 20.477,08.

Sezione 2 – Verifica Agenti Contabili

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 2026 sono stati emessi 4 buoni d'ordine per un importo totale di euro 49,50.

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 giugno 2026 risulta essere pari a euro 863,98.

Agente Contabile (Peso pubblico)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Dott.ssa Monge Roffarello Chiara nominata con deliberazione di Giunta n.7 del 19/02/2026 relativamente alla riscossione del servizio di pesa pubblica.

La consistenza di cassa alla data del 30/06/2026 risulta essere pari a euro 89,00.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

Il Modello IVA 2026 Anno d'imposta 2025 risulta inviato in data 20/04/2026.

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto che l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto:

- 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

COMUNE DI PIASCO

PROVINCIA DI CUNEO

I. Utilizzo impianti risorse idriche

L'Ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale.

In data 14/05/2026 si è provveduto al versamento dell'Iva del primo trimestre 2026 per un importo pari a 4.257,18.

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro "Annotazione di liquidazione".

Il Revisore verifica:

- la regolare tenuta dei registri IVA (il servizio è affidato alla società ENTI REV Srl);

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 II trimestre 2026; al riguardo viene verificato il corretto versamento all'erario dei seguenti importi dovuti:

- € 20.438,91 effettuato a mezzo modello F24EP in data 14/04/2026 codice tributo 620E
- € 22.205,71 effettuato a mezzo modello F24EP in data 14/05/2026 codice tributo 620E
- € 10.257,87 effettuato a mezzo modello F24EP in data 15/06/2026 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:

- euro 21.310,54 in data 14 aprile 2026
- euro 1.612,40 in data 14 aprile 2026
- euro 17.469,63 in data 14 maggio 2026
- euro 7.424,64 in data 14 maggio 2026
- euro 17.036,03 in data 15 giugno 2026
- euro 991,94 in data 15 giugno 2026

Si allegano copie dei modelli F24 agli atti della verifica.

Monitoraggio tempi di pagamento

Si dà atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al periodo 1° marzo 2026 – 30 giugno 2026 è pari a – 15,75 giorni.

Con l'esame della documentazione l'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente ha provveduto alla propria gestione con una amministrazione regolare.

COMUNE DI PIASCO

PROVINCIA DI CUNEO

Alle ore 10:20 si conclude l'attività.

Piasco (CN), 30 luglio 2026

Il Revisore Unico

Dott. Mariano Andrea Maria



Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Garino Daniela

