

**COMUNE DI CONDOVE****Provincia di Torino**

\* \* \*

**VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE****N. 12 del 12 SETTEMBRE 2024**

L'anno 2024 il giorno 12 del mese di maggio alle ore 10.10, il Revisore dei conti Dott.sa Valeria Gattone si è recata presso l'Ufficio Ragioneria del Comune di Condove, per effettuare le verifiche inerenti al mandato ricevuto.

Assiste alla riunione per il Comune il Rag. Paolo Pagliarello, in qualità di 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 1° aprile 2024 - 30 giugno 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. 2.441 reversali e n. 977 mandati.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	1.099.795,41
Totale reversali emesse in conto residui	€	563.579,99
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>1.663.375,40</b>

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	1.372.064,37
Totale mandati emessi in conto residui	€	845.831,86
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>2.217.896,23</b>

**Verifiche a campione**

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 2° trimestre 2024.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<i>reversale n.</i>	950	1497
<i>Importo reversale</i>	11.136,86	60,15

<i>accertamento n.</i>	32	1
<i>Capitolo</i>	69/69	601/99
<i>Importo complessivo accertamento</i>	252.394,76	631.750,00
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Incentivo 2024 per impianto fotovoltaico</i>	<i>CPDEL a carico dipendenti su stipendi 2024 – mese di aprile</i>
<i>P.d.c.</i>	<b>2.01.01.01.999</b>	<b>9.01.02.02.001</b>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>G.S.E. – gestore servizi energetici</i>	<i>Sig.ra C.D. dipendente</i>

<i>reversale n.</i>	1760	2111	2168
<i>Importo reversale</i>	192,77	877,10	265.724,07
<i>accertamento n.</i>	23	142	133
<i>Capitolo</i>	176/99	254/99	47/99
<i>Importo complessivo accertamento</i>	452.600,00	452.600,00	426.000,00
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Diritti carte identità 2024</i>	<i>Fitti reali dei fabbricati canone locazione 2° e 3° trimestre 2022 locali Borgata Borla</i>	<i>Fondo di solidarietà acconto 2024</i>
<i>P.d.c.</i>	<b>3.01.02.01.032</b>	<b>3.01.03.02.002</b>	<b>1.03.01.01.001</b>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Utenti diversi</i>	<i>Associazione Amici della Montagna</i>	<i>Ministero dell'Interno</i>

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<i>Mandato n.</i>	<i>614</i>	<i>657</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>5.000,36</i>	<i>681,98</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>238/1</i>	<i>416</i>
<i>Capitolo</i>	<i>344/99</i>	<i>692/20</i>
<i>Pagamento determina</i>	<i>n. 118 del 24/04/2024</i>	<i>n. 133 del 08/05/2024</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>153.800,00</i>	<i>134.100,00</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Servizi assicurativi 1° rata anno 2024 affidamento triennio 2022/2025</i>	<i>Fatt. 93/V del 31/03/2024 verifica presidi di sicurezza febbraio 2024</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>1.10.04.01.002</i>	<i>1.03.02.09.004</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Howden Assiteca Spa</i>	<i>G.P.Z. di Perotto Laura</i>
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	<i>/</i>	<i>/</i>
<i>Verifica DURC*</i>	<i>/</i>	<i>/</i>

<i>Mandato n.</i>	<i>751</i>	<i>869</i>	<i>883</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>2.330,64</i>	<i>92.265,96</i>	<i>167,36</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>15</i>	<i>108</i>	<i>123</i>
<i>Capitolo</i>	<i>40/99</i>	<i>1584/99</i>	<i>692/4</i>

<i>Pagamento determina</i>	/	<i>n. 180 del 04/06/2024</i>	<i>n. 8 del 19/01/2024</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>267.200,00</i>	<i>645.107,00</i>	<i>134.100,00</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Stipendio mese di maggio 2024</i>	<i>Fatt. 586PA del 29/04/2024, Fatt. 671 PA del 30/04/2024, Fatt. 633PA del 30/04/2024, Fatt. 735 PA del 27/05/2024 Servizio di raccolta integrata rifiuti urbani e assimilati sul territorio comunale</i>	<i>Fatt, n. 6/00108358 del 31/05/2024</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>1.01.01.01.002</i>	<i>1.03.02.15.004</i>	<i>1.03.02.005.001</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Sig.ra A.C. dipendente</i>	<i>ACSEL SpA</i>	<i>PSA Srl</i>
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	/	/	/
<i>Verifica DURC*</i>	/	/	/

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**

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 95 del regolamento di contabilità e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa Sanpaolo S.p.A., l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30/06/2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/06/2024 è di euro 448.010,01, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	1.002.530,84
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.099.795,41
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	563.579,99
c) TOTALE ENTRATE	2.665.906,24
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.372.064,37
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	845.831,86
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	448.010,01

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data odierna, risulta un saldo di cassa per €. 1.002.889,87

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2024	(+/-)	448.010,01
f) Riscossioni eseguite senza reversale	( + )	555.861,41
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	( - )	981,55
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	( - )	-
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	( + )	-
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	( + )	-
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.002.889,87

La differenza di € 554.879,86 tra il conto di fatto (Tesoriere) e il conto di diritto (Ente) è riconciliata nel seguente prospetto:

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune	
Fondo iniziale di cassa (A)	1.002.530,84	Fondo iniziale di cassa (A)	1.002.530,84
Reversali riscosse (B)	1.663.336,42		
Reversali emesse ma non riscosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)	555.861,41	Reversali emesse (L)	1.663.375,40
<b>Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)</b>	<b>3.221.728,67</b>	<b>Totale entrate (M)=(A+L)</b>	<b>2.665.906,24</b>
Mandati pagati (F)	2.217.857,25	Mandati emessi (N)	2.217.896,23
Mandati emessi ma non pagati (G)	-		
Pagamenti da regolarizzare (H)	981,55		
<b>Totale uscite (I)=(F+H)</b>	<b>2.218.838,80</b>	<b>Totale mandati emessi (O)</b>	<b>2.217.896,23</b>
<b>Saldo di cassa al (E-I)</b>	<b>1.002.889,87</b>	<b>Saldo di cassa al (M-O)</b>	<b>448.010,01</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
<b>Saldo di cassa al (E-I)</b>	<b>1.002.889,87</b>	<b>Saldo di cassa al (M-O)</b>	<b>448.010,01</b>
Reversali non inserite in Tesoreria (L)	-	Riscossioni da regolarizzare (D)	555.861,41
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	-	Pagamenti da regolarizzare (H)	981,55
Mandati da pagare (G-F)	-	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
<b>TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(G-B)-(N-G)-(G-F)]</b>	<b>1.002.889,87</b>	<b>TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]</b>	<b>1.002.889,87</b>

Il Revisore dà atto della riconciliazione tra le risultanze contabili dell'Ente e quelle del Tesoriere.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: Euro 1.631,99.

### Monitoraggio anticipazione di cassa

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

## Sezione 2 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

### Adempimenti fiscali

#### ALTRI ADEMPIMENTI

##### Adempimenti IVA

La comunicazione dati liquidazione periodica IVA delle operazioni effettuate nel 1°trimestre 2024 è stata affidata alla società ENTI-REV che ha rilasciato impegno alla presentazione telematica in data 20/05/2024. La comunicazione trasmessa evidenzia un debito di imposta del periodo di € 4.669,31. L'imposta IVA è stata versata come segue:

- Modelli EP del 16/05/2024 per pagamento di € 4.669,31 codice tributo 614E anno 2024.

##### Versamento IVA attività istituzionale Split-payment

Il Revisore prende visione e acquisisce copia delle deleghe Modello F24EP attestanti il versamento dell'IVA dovuta secondo lo split payment dell'attività istituzionale qui di seguito indicati:

codice 620E anno 2024, competenza 03/2024 di Euro 18.792,10 versato in data 16/04/2024;

codice 620E anno 2024, competenza 04/2024 di Euro 5.221,85 versato in data 16/05/2024;

codice 620E anno 2024, competenza 05/2024 di Euro 77.741,67 versato in data 14/06/2024.

### 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 ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP competenza aprile 2024.

Ricevute di pagamento elaborate in data 26/04/2024

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	apr-24	6.974,36
104E		-
170E	apr-24	- 100,00
DM10	apr-24	1.021,43
DM10	apr-24	131,42
P201	apr-24	11.530,85
P607	apr-24	1.213,52
P608	apr-24	510,21
P909	apr-24	141,85
P632	apr-24	51,56
380E	apr-24	3.728,18
381E	apr-24	845,50
384E	apr-24	191,40
385E	apr-24	98,90
<b>TOTALE</b>		<b>26339,18</b>

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP competenza maggio 2024.

Ricevute di pagamento elaborate in data 27/05/2024

100E	mag-24	18.610,63
104E	mag-24	2.833,01
170E	mag-24	- 596,44
DM10	mag-24	1.021,43
DM10	mag-24	86,55
P201	mag-24	27.000,37
P607	mag-24	1.140,75
P608	mag-24	622,35
P909	mag-24	293,68
P632	mag-24	92,49
380E	mag-24	7.342,77
381E	mag-24	2.116,82
384E	mag-24	254,41
385E	mag-24	178,19
155E	mag-24	- 722,90
C655	mag-23	131,51
<b>TOTALE</b>		<b>60.405,62</b>

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP competenza giugno 2024.

Ricevute di pagamento elaborata in data 27/06/2024

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	giu-24	6.767,21
104E	giu-24	603,25
170E	giu-24	- 100,00
P201	giu-24	11.263,29
P607	giu-24	1.038,56
P608	giu-24	622,35
P909	giu-24	140,19
380E	giu-24	3.400,31
381E	giu-24	718,50
384E	giu-24	165,80
385E	giu-24	85,60
DM10	giu-24	1.021,43
DM10	giu-24	138,56
P632	giu-24	92,49
<b>TOTALE</b>		<b>25.957,54</b>

Essendo le ore 12.55 la riunione ha termine previa stesura, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Valeria Gattone