

COMUNE DI CONDOVE**Provincia di Torino**

* * *

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE**N. 8 del 14 MAGGIO 2024**

L'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio alle ore 10.15, 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° gennaio 2024 - 31 marzo 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. 1311 reversali e n. 525 mandati.

L'ultima reversale di incasso è la n. 1311 del 28/03/2024 di € 13,80, emessa in c.to competenza con causale esenzione dalla TASI per gli immobili non locati TO1 anno 2024

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	455.426,83
Totale reversali emesse in conto residui	€	426.678,27
Totale reversali emesse complessive	€.	882.105,10

L'ultimo mandato di pagamento è il n. 525 del 26/03/2024 di € 47.737,18 emesso in c.to competenza con causale pagamento fattura n 181PA del 29/02/2024 e n. 143PA del 27/02/2024 a favore della società ACSEL SpA

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	492.587,59
Totale mandati emessi in conto residui	€	406.851,64
Totale mandati emessi complessivi	€.	899.439,23

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1° 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>	109	216	303	704
<i>Importo reversale</i>	5,21	10,00	3,46	163.767,57
<i>accertamento n.</i>	23	22	2	140/2023
<i>Capitolo</i>	176/99	170/99	601/99	11/3
<i>Importo complessivo accertamento</i>	452.600,00	452.600,00	631.750,00	765.912,06
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Diritti rilascio carte di identità anno 2024</i>	<i>Diritti di segreteria servizi cimiteriali anno 2024</i>	<i>Fondo Prev.credito su stipendi mese di gennaio 2024</i>	<i>IMU anno 2023</i>
<i>P.d.c.</i>	3.01.02.01.032	3.01.02.01.032	9.01.02.02.001	1.01.01.06.001
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Utenti diversi</i>	<i>Utenti diversi PagoPA</i>	<i>Sig. D.M..</i>	<i>Utenti diversi</i>

<i>reversale n.</i>	481	506	679	983
<i>Importo reversale</i>	114,38	71,13	301,90	98.773,69
<i>accertamento n.</i>	30	30	147/2023	74
<i>Capitolo</i>	612/2	612/2	35/1	11/3
<i>Importo complessivo accertamento</i>	631.750,00	631.750,00	765.912,06	2.040.607,00
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Versamento IVA (Split Payment) su mandato n. 147</i>	<i>Versamento IVA (Split Payment) su mandato n. 165</i>	<i>Ruolo TARI 2023</i>	<i>Anticipo di risorse art. 3 co. 1 e 2 del DL n. 78/2015</i>

<i>P.d.c.</i>	9.01.01.02.001	9.01.01.02.001	1.01.01.61.001	1.01.01.06.001
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Iva su fattura AMICO S.C.S.</i>	<i>IVA su fattura CAMTS soc. Coop.</i>	<i>Utenti diversi PagoPA</i>	<i>Dipartimento per gli affari interni</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>183</i>	<i>234</i>	<i>373</i>	<i>448</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>200,00</i>	<i>58,50</i>	<i>36,15</i>	<i>134.34</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>685 / 7 anno residuo 2023</i>	<i>569 / anno residuo 2013</i>	<i>110 / anno residuo 2023</i>	<i>19</i>
<i>Capitolo</i>	<i>1950/4</i>	<i>2954/99</i>	<i>1942/2</i>	<i>45/1</i>
<i>Pagamento determina</i>	<i>Ufficio di segreteria n. 30 del 01/02/2024</i>	<i>Decreto sindacale n. 1 del 17/01/2013</i>	<i>Ufficio di segreteria n. 62 del 23/02/2024</i>	<i>/</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>17.495,74</i>	<i>154.065,41</i>	<i>6.385,32</i>	<i>229.498,28</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Piano regionale piemontese per il gioco d'azzardo patologico, progetto "per una comunità consapevole, seriamente giocosa"</i>	<i>Rimborso cauzione affidamento cinema sig. R.S.</i>	<i>ALS TO3 fatt. 202400000269 del 29/01/2024 – rimborso tiket indigenti dicembre 2023</i>	<i>Fondo produttività dipendenti M.M</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>1.03.02.11.002</i>	<i>7.02.04.02.001</i>	<i>1.03.02.11.999</i>	<i>1.01.01.01.004</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>A.S.D. Pallavolo Valsusa</i>	<i>Sig. R.S.</i>	<i>ALS TO3</i>	<i>Sig. M.M.</i>
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	<i>/</i>	<i>/</i>	<i>/</i>	<i>/</i>

Verifica DURC*	/	/	/	/
----------------	---	---	---	---

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 31/03/2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/03/2024 è di euro 985.196,71, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	1.002.530,84
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	455.426,83
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	426.678,27
c) TOTALE ENTRATE	1.884.635,94
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	492.587,59
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	406.851,64
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	985.196,71

- 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 €. 1.094.493,78.

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2024	(+/-)	985.196,71
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(+)	126.713,63
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	382,49
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	87.773,73
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	70.697,66
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	42,00
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.094.493,78

La differenza di € 109.297,07 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)	794.331,37		
Reversali emesse ma non riscosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)	126.713,63	Reversali emesse (L)	882.105,10
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	1.923.575,84	Totale entrate (M)=(A+L)	1.884.635,94
Mandati pagati (F)	828.699,57	Mandati emessi (N)	899.439,23
Mandati emessi ma non pagati (G)	42,00		
Pagamenti da regolarizzare (H)	382,49		
Totale uscite (I)=(F+H)	829.082,06	Totale mandati emessi (O)	899.439,23
Saldo di cassa al (E-I)	1.094.493,78	Saldo di cassa al (M-O)	985.196,71
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	1.094.493,78	Saldo di cassa al (M-O)	985.196,71
Reversali non inserite in Tesoreria (L)	87.773,73	Riscossioni da regolarizzare (D)	126.713,63
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	70.697,66	Pagamenti da regolarizzare (H)	382,49
Mandati da pagare (G-F)	42,00	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	1.111.527,85	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	1.111.527,85

I mandati emessi dall'Ente in data 26/03/2024 dal n. 506 al n. 525 per complessivi € 70.661,51 e il mandato n. 167 di € 36,15 non sono stati acquisiti dal Tesoriere.

Le reversali emesse dall'Ente e non elaborate dal Tesoriere corrispondono alle reversali emesse nel periodo dal 25 al 28/03/2024 dalla n. 1255 alla n. 1311 e pari a complessivi € 87.773,73

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.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/03/2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 2 (due) e sono utilizzati per la gestione del servizio di Polizia municipale e del servizio di Tesoreria. Alla data odierna non sono ancora pervenuti all'Ente gli estratti conto relativi alla data di chiusura del trimestre.

Monitoraggio anticipazione di cassa

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

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili¹

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Cinzia Accurso, nominato con delibera G.C. n. 1 del 18/01/2023.

Con riferimento alla gestione del primo trimestre 2024, si rileva che con determinazione n.85 del 22/01/2024 è stato liquidato a favore dell'economo il fondo economale di Euro 7.746,85 assegnato per l'anno 2024, mentre con provvedimento di determina n. 102 del 09/04/2024 è stata liquidata a favore dell'economo comunale la somma di Euro 81,93 per le spese effettuate nel 1°trimestre 2024. Risultano emessi i mandati n. 542, 543 e 544 del 17/04/2024.

Nel corso del mese di aprile e sino alla data odierna risultano essere stati emessi buoni per complessivi € 70,28, la giacenza di contanti in cassa ammonta ad € 599,98, mentre la parte residua del fondo economale è stato versato su conto corrente bancario.

Il Revisore rileva che il fondo di dotazione assegnato per oltre 7 mila euro risulta eccessivo in relazione all'ammontare delle spese effettivamente gestite dal servizio economale.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Donatella Allias (Ufficio anagrafe) nominata relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 458,00 che corrisponde con le risultanze dell'Ente.

Il Revisore ha preso visione del registro cartaceo di annotazione cronologica dei movimenti del servizio anagrafe. Il registro in uso da diversi anni non riporta il numero delle pagine e risulta aggiornato sino alla data del 10/05/2024 con annotazione di diritti per il rilascio delle carte di identità.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi**Adempimenti fiscali****ALTRI ADEMPIMENTI**Adempimenti IVA

Il Comune ha affidato la stesura e la trasmissione telematica del Modello IVA2024 alla Società ENTI-REV con sede in Cuneo, Piazza Galimberti n. 2 (cod.fiscale 02037190044), che ha rilasciato impegno alla trasmissione telematica in data 13/03/2024. La dichiarazione, priva della sottoscrizione dell'organo di revisione, a firma del Sindaco dott. Jacopo Suppo, è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 22/04/2024 prot. 10013158828-000033.

La dichiarazione annuale IVA evidenzia un debito di imposta di € 569,00 che è stato versato come segue:

- Modelli EP per pagamento di € 569,00 codice tributo 619E rateazione 01.01 anno 2023.

La comunicazione dati liquidazione periodica IVA delle operazioni effettuate nel 4°trimestre 2023 è stata affidata alla società ENTI-REV che ha rilasciato impegno alla presentazione telematica in data 22/02/2024 (com. n. 348065205). La comunicazione trasmessa evidenzia un debito di imposta del periodo di € 563,03 che è confluito nella dichiarazione annuale IVA.

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 01/2024 di Euro 14.398,79 versato in data 16/02/2024;

codice 620E anno 2024, competenza 02/2024 di Euro 16.516,99 versato in data 15/03/2024;

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 gennaio 2024.

Ricevuta di pagamento elaborata in data 26/01/2024

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	gen-24	6.541,31
104E	gen-24	580,00
170E	gen-24	- 100,00
DM10	gen-24	1.010,98
DM10	gen-24	143,22
P201	gen-24	10.974,33
P607	gen-24	1.261,15
P608	gen-24	426,75
P909	gen-24	135,15
P632	gen-24	51,56
380E	2024	3.560,71
381E	2023	1.250,15
384E	2023	277,65
TOTALE		26112,96

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

Ricevuta di pagamento elaborata in data 16/02/2024 di € 4.841,71 per versamento premio INAIL codice ditta 04058600/00 causale 902024P

Ricevuta di pagamento elaborata in data 27/02/2024

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	feb-24	9.624,42
104E	feb-24	1.361,54
170E	feb-24	- 100,00
DM10	feb-24	1.093,84
DM10	feb-24	125,30
P201	feb-24	14.255,92
P607	feb-24	1.568,05
P608	feb-24	468,99
P909	feb-24	164,67
P632	feb-24	51,56
380E	2024	4.309,63
381E	2023	845,50
384E	feb-23	191,40
TOTALE		33.960,82

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

Ricevute di pagamento elaborata in data 27/03/2024

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	
100E	mar-24	6.965,22	
104E	mar-24	2.167,00	
170E	mar-24	- 100,00	
P201	mar-24	11.619,00	
P607	mar-24	1.281,61	
P608	mar-24	510,21	
380E	mar-24	3.739,40	
381E	mar-23	845,50	
384E	mar-23	236,84	
385E	mar-24	88,70	
DM10	mar-24	1.021,43	
DM10	mar-24	104,47	
P909	mar-24	142,99	
P632	mar-24	51,56	
TOTALE		28.673,93	

Essendo le ore 12.45 la riunione ha termine previa stesura, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Valeria Gattone