

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

\* \* \*

**VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE****N. 16 DELL'8 NOVEMBRE 2024**

L'anno 2024 il giorno 8 del mese di novembre alle ore 10.05, 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° luglio 2024 - 30 settembre 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. 3902 reversali e n. 1460 mandati.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	2.129.735,85
Totale reversali emesse in conto residui	€.	674.091,85
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>2.803.827,70</b>

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	2.214.500,35
Totale mandati emessi in conto residui	€.	866.091,64
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>3.080.591,99</b>

**Verifiche a campione**

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 3° 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>	2515	2523	2661	3337
<i>Importo reversale</i>	1.754,20	5.421,85	268,61	45.759,03
<i>accertamento n.</i>	197	32	159	224

<i>Capitolo</i>	<i>254/99</i>	<i>69/99</i>	<i>35/1</i>	<i>141/99</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>452.600,00</i>	<i>391.393.70</i>	<i>2.040.607,00</i>	<i>410.143,61</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Locazione di altri beni immobili, canone di locazione 3° e 4° trimestre 2023 e 1 e 2° trimestre 2024, regolarizzazione provvisorio 1294 del 26/06/2024</i>	<i>Incentivo anno 2024 gestione impianto fotovoltaico</i>	<i>Tari anno 2024</i>	<i>Contributo piano di manutenzione ordinaria anno 2024</i>
<i>P.d.c.</i>	<b><i>3.01.03.02.002</i></b>	<b><i>2.01.01.01.999</i></b>	<b><i>1.01.01.61.001</i></b>	<b><i>2.01.01.02.006</i></b>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Associazione Amici della Montagna con sede In Condove</i>	<i>G.S.E. – Gestore Servizi Energetici con sede in Roma</i>	<i>Utenti diversi</i>	<i>Unione Montana Valle Susa con sede in Bussoleno</i>

<i>reversale n.</i>	<i>3553</i>	<i>3715</i>	<i>3856</i>	<i>3897</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>230,00</i>	<i>5.380,88</i>	<i>552,35</i>	<i>18.88</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>25</i>	<i>30</i>	<i>6</i>	<i>30</i>
<i>Capitolo</i>	<i>224/99</i>	<i>612/2</i>	<i>602/99</i>	<i>612/2</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>468.361,00</i>	<i>636.750,00</i>	<i>636.750,00</i>	<i>636.750,00</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Proventi Servizi cimiteriali anno 2024 regolarizzazione provvisorio n. 1892 del 05/08/2024</i>	<i>Versamento IVA su fattura per split Payments su mandato n. 1308 ACSEL SpA</i>	<i>IRPEF trattenuta su stipendi mese di settembre 2024</i>	<i>Versamento IVA su fattura split payment AGSM Energia SpA</i>

<i>P.d.c.</i>	<b>3.01.02.01.999</b>	<b>9.01.01.02.001</b>	<b>9.01.02.01.002</b>	<b>9.01.01.02.001</b>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Utenti diversi	Agenzia delle Entrate Acsel Spa	Agenzia Entrate Dipendente P.P.	Agenzia Entrate AGSM Energia

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>	978	1039	1145	1201
<i>Importo mandato</i>	9.000,00	2.093,95	49.877,57	2.000,00
<i>Impegno n.</i>	266	38	108	541
<i>Capitolo</i>	2850/1	500/99	1584/99	1950/3
<i>Pagamento determina</i>	n. 209 del 25/06/2024  Ufficio Tecnico	/	n. 238 del 12/07/2024  Ufficio Tecnico	n. 255 del 31/07/2024  Ufficio di Segreteria
<i>Importo complessivo impegno</i>	9.000,00	2.093,95	645.107,00	196.773,26
<i>Descrizione spesa</i>	Fatt. n. 235 del 30/05/2024 fornitura e posa insegne ufficio commercio	Stipendio mese di luglio 2024	Fatt. 941Pa del 30/06/2024 e n. 901 del 28/06/2024 servizio rifiuti	Contributo Caritas per interventi socio assistenziali
<i>P.d.c.</i>	2.05.99.99.999	1.01.01.01.002	1.03.02.15.004	1.04.02.02.999
<i>Indicazione beneficiario</i>	Antiche Insegne Srl – Carignano	Dipendente Sig.ra G.P.	Acsel Spa Sant'Ambrogio di Torino	Parrocchia S. Pietro in vincolo - Condove
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	/	/	/	/

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

Mandato n.	1319	1364	1432
Importo mandato	1.366,88	3.036,00	3.028,57
Impegno n.	97	368	488
Capitolo	40/6	20/99	805/99
Pagamento determina	n. 280 del 26/08/2024 Ufficio di Segreteria	Delibera G.C. n. 8 del 19/01/2024	n. 297 del 12/09/2024 Ufficio di Segreteria
Importo complessivo impegno	292.163,00	99.861,26	51.500,00
Descrizione spesa	Fatt.,n. FTEA24059456 del 31/07/2024 servizi dal 08/07 al 31/07/2024 operario ufficio tecnico	Indennità di carica mese di settembre 2024	Fatt. 2000655141 del 31/08/2024 rimborso morosità mensa scolastica quota del 50%
P.d.c.	1.03.02.12.001	1.03.02.01.001	1.03.02.15.006
Indicazione beneficiario	Synergie Italia agenzia per il lavoro Spa	Sig. J.S.	CAMST Soc. Coop.ar.l.divisione Moncalieri
Visto Resp. Servizio finanziario	/	/	/
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 30/09/2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/09/2024 è di euro 725.766,55 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	1.002.530,84
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	2.129.735,85
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	674.091,85
c) TOTALE ENTRATE	3.806.358,54
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2.214.500,35
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	866.091,64
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	725.766,55

- 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 €. 1.197.444,93.

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2024	(+/-)	725.766,55
f) Riscossioni eseguite senza reversale	( + )	469.064,14
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	( - )	256,85
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	( - )	-
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere (mandato n. 1460)	( + )	2.871,09
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	( + )	-
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.197.444,93

La differenza di € 471.678,38 tra il conto di fatto (Tesoriere) e il conto di diritto (Ente) è riconciliata nel seguente prospetto:

Reversali emesse ma non riscosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)	469.064,14	Reversali emesse (L)	2.803.827,70
<b>Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)</b>	<b>4.275.422,68</b>	<b>Totale entrate (M)=(A+L)</b>	<b>3.806.358,54</b>
Mandati pagati (F)	3.077.720,90	Mandati emessi (N)	3.080.591,99
Mandati emessi ma non pagati (G)	-		
Pagamenti da regolarizzare (H)	256,85		
<b>Totale uscite (I)=(F+H)</b>	<b>3.077.977,75</b>	<b>Totale mandati emessi (O)</b>	<b>3.080.591,99</b>
<b>Saldo di cassa al (E-I)</b>	<b>1.197.444,93</b>	<b>Saldo di cassa al (M-O)</b>	<b>725.766,55</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
<b>Saldo di cassa al (E-I)</b>	<b>1.197.444,93</b>	<b>Saldo di cassa al (M-O)</b>	<b>725.766,55</b>
Reversali non inserite in Tesoreria (L)	-	Riscossioni da regolarizzare (D)	469.064,14
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	2.871,09	Pagamenti da regolarizzare (H)	256,85
Mandati da pagare (G-F)	-	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
<b>TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]</b>	<b>1.194.573,84</b>	<b>TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]</b>	<b>1.194.573,84</b>

Si rileva che il mandato n. 1460 del 30/09/2024 di € 2.871,09 è stato trasmesso al Tesoriere in data 03/10/2024 e quindi non risulta incluso nei dati contabili del tesoriere

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 2°trimestre 2024 è stata affidata alla società ENTI-REV che ha rilasciato impegno alla presentazione telematica in data 19/09/2024.

La comunicazione trasmessa evidenzia un debito di imposta del periodo di € 1.357,06. L'imposta IVA è stata versata come segue:

- Modelli EP del 20/08/2024 per pagamento di € 1.357,06 codice tributo 615E anno 2024.

Dichiarazione annuale IRAP

Il Comune ha affidato la stesura e la trasmissione telematica del Modello IRAP 2024 alla Società ENTI-REV con sede in Cuneo, Piazza Galimberti n. 2 (cod.fiscale 02037190044), che ha rilasciato impegno alla trasmissione telematica. La dichiarazione **senza** firma del Revisore in carica è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 26/09/2024 prot. 10213263073-000001.

Dichiarazione annuale ENC Enti non commerciali ed equiparati

Il Comune ha affidato la stesura e la trasmissione telematica del Modello ENC 2024 alla Società ENTI-REV con sede in Cuneo, Piazza Galimberti n. 2 (cod.fiscale 02037190044), che ha rilasciato impegno alla trasmissione telematica. La dichiarazione **senza** firma del Revisore in carica è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 26/09/2024 prot. 10203552730-000002.

Dichiarazione annuale Modello 770/2024

Il Comune ha affidato la stesura e la trasmissione telematica del Modello 770/2024 alla Società ALMA PAGHE PA STP S.R.L. con sede in Villanova Mondovì, Via Frabosa n. 29/B (cod.fiscale 03909120044), che ha rilasciato impegno alla trasmissione telematica in data 08/07/2024. La dichiarazione con firma del Revisore è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 27/08/2024 prot. 09191627043-000031.

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 06/2024 di Euro 20.318,42 versato in data 16/07/2024;

codice 620E anno 2024, competenza 07/2024 di Euro 17.647,24 versato in data 14/08/2024;

codice 620E anno 2024, competenza 08/2024 di Euro 10.445,09 versato in data 06/09/2024.

**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 luglio 2024.

Ricevute di pagamento elaborate in data 26/07/2024

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	lug-24	10.083,40
104E	lug-24	1.828,36
134E	lug-24	512,00
147E	lug-24	333,00
150/E	lug-24	- 11.604,00
170E	lug-24	- 100,00
126E	lug-23	13,00
153E	AA 2023	- 97,00
154E	AA 2023	- 20,00
DM10	lug-24	1.021,43
DM10	lug-24	154,29
P201	lug-24	13.548,08
P607	lug-24	1.038,56
P608	lug-24	622,35
P909	lug-24	157,81
P632	lug-24	92,49
380E	lug-24	4.551,98
381E	lug-23	718,50
384E	lug-24	165,80
385E	lug-24	85,60
<b>TOTALE</b>		<b>23105,65</b>

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP competenza agosto2024.

Ricevute di pagamento elaborate in data 27/08/2024

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	ago-24	7.774,95
104E	ago-24	-
106E	ago-24	48,00
150E	AA 2023	- 135,00
170E	ago-24	- 100,00
DM10	ago-24	1.021,43
DM10	ago-24	174,40
P201	ago-24	11.836,98
P607	ago-24	1.038,56
P608	ago-24	622,35
P909	ago-24	142,87
P632	ago-24	92,49
380E	ago-24	3.843,59
381E	ago-23	718,50
384E	ago-23	165,80
385E	ago-24	85,60
155E	ago-24	-
C655	ago-24	-
<b>TOTALE</b>		<b>27.330,52</b>

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

Ricevute di pagamento elaborata in data 27/09/2024

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	set-24	6.986,52
104E	set-24	226,00
170E	set-24	- 100,00
P201	set-24	10.786,89
P607	set-24	1.038,57
P608	set-24	622,36
P909	set-24	132,59
380E	set-24	3.570,14
381E	set-23	718,50
384E	set-23	165,80
385E	set-24	85,60
DM10	set-24	1.021,43
DM10	set-24	135,20
P632	set-24	92,49
<b>TOTALE</b>		<b>25.482,09</b>

Essendo le ore 13.00 la riunione ha termine previa stesura, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Valeria Gattone