

COMUNE DI CONDOVE**Provincia di Torino**

* * *

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE**N. 1 del 30 GENNAIO 2024**

L'anno 2024 il giorno 30 del mese di gennaio alle ore 10.00, 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.

Il Revisore Unico, nominato con delibera consiliare n. 41 del 29/11/2023, previa designazione della Prefettura di Torino con verbale del 20/10/2023 prot. 6485, viene preliminarmente informata della struttura organizzativa dell'Ente e prende atto degli incarichi conferiti ai diversi Responsabili dei Servizi.

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° ottobre 2023 - 31 dicembre 2023.

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. 5690 reversali e n. 1931 mandati.

L'ultima reversale di incasso è la n. 5690 del 31/12/2023 di € 182,30, emessa in c.to competenza con causale diritti di rilascio carte di identità, quota del Comune

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	3.404.175,67
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.293.726,72
Totale reversali emesse complessive	€.	4.697.902,39

L'ultimo mandato di pagamento è il n. 1931 del 31/12/2023 di € 1,60 emesso in c.to competenza con causale commissioni servizio di tesoreria Banca Intesa Sanpaolo.

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	3.587.853,83
Totale mandati emessi in conto residui	€	906.792,62
Totale mandati emessi complessivi	€.	4.494.646,45

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 4°trimestre 2023.

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>	<i>4300</i>	<i>3960</i>	<i>5630</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>15,00</i>	<i>3,33</i>	<i>2.240,00</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>10/23</i>	<i>23/2023</i>	<i>54/2023</i>
<i>Capitolo</i>	<i>349/1</i>	<i>327/99</i>	<i>277/1</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>5.088,00</i>	<i>780,00</i>	<i>13.560,00</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Incasso sportello amico</i>	<i>Trattenute su stipendi mensa dipendenti</i>	<i>Incasso concessione avelli e cellette</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>3.05.99.99.999</i>	<i>3.05.99.99.999</i>	<i>3.01.03.01.003</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Pagamenti diversi PagoPA Sig.M.V.</i>	<i>Dipendente Sig.ra G.MR.</i>	<i>Sig.ra. G.E.</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>1560</i>	<i>1683</i>	<i>1924</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>216,19</i>	<i>161,56</i>	<i>88.535,41</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>118</i>	<i>64</i>	<i>355</i>
<i>Capitolo</i>	<i>55/99</i>	<i>2948/99</i>	<i>2922./99</i>
<i>Pagamento</i>	<i>Servizio</i>	<i>Servizio</i>	<i>Servizio</i>

<i>determina</i>	<i>Finanziario</i>	<i>Finanziario</i>	<i>Finanziario</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>8.000,00</i>	<i>161,56</i>	<i>175.050,00</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Spese postali servizio mese di agosto</i>	<i>Trattenute sindacali CGIL</i>	<i>Quota capitale delle rate dei mutui in scadenza al 31/12/2023</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>1.03.02.16.002</i>	<i>7.01.02.99.999</i>	
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Poste Italiane Spa</i>	<i>Associazione sindacale CGIL</i>	<i>Cassa Depositi e prestiti</i>
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	<i>Determina n. 34 del 31/10/2023</i>	<i>/</i>	<i>/</i>
<i>Verifica DURC*</i>	<i>Scad.03/02/2024</i>	<i>/</i>	<i>/</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

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 95 del regolamento di contabilità approvato in data 27/04/2016 con delibera N. 20, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 20 del 13/06/2020, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31/12/2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2023 è di euro 1.002.530,84, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	799.274,90
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	3.404.175,67
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.293.726,72
c) TOTALE ENTRATE	5.497.177,29
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	3.587.853,83
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	906.792,62
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.002.530,84

Il Revisore dà atto 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 €. 1.002.530,84. Le risultanze contabili dell'Ente corrispondono a quelle del Tesoriere.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: Euro 1.561,99.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/12/2023, 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 dell'esercizio.

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

Il Comune ha affidato la stesura e la trasmissione telematica del Modello IVA2023 alla Società ENTI-REV con sede in Cuneo, Piazza Galimberti n. 2 (cod.fiscale 02037190044), che ha rilasciato impegno alla trasmissione telematica in data 03/04/2023. 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 21/04/2023 prot. 15065933235-000030.

La comunicazione dati liquidazione periodica IVA delle operazioni effettuate nel 3°trimestre 2023 è stata affidata alla società ENTI-REV che ha rilasciato impegno alla presentazione telematica in data 15/11/2023. La comunicazione trasmessa evidenzia un debito di imposta del periodo di € 2.932,01 che è stato pagato come segue:

- Modello F24 – con saldo finale a zero – per pagamento di € 131,00 codice tributo 6033 anno 2023 in compensazione con il credito IRES di pari importo cod. 2003 anno 2022.
- Modelli EP per pagamento di € 2.801,01 codice tributo 616E anno 2023.

Dichiarazione annuale IRAP

Il Comune ha affidato la stesura e la trasmissione telematica del Modello IRAP 2023 alla Società ENTI-REV con sede in Cuneo, Piazza Galimberti n. 2 (cod.fiscale 02037190044), che ha rilasciato impegno alla trasmissione telematica in data 01/06/2023. La dichiarazione con firma del Revisore in carica è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 13/11/2023 prot. 16010643487-000008.

Dichiarazione annuale ENC Enti non commerciali ed equiparati

Il Comune ha affidato la stesura e la trasmissione telematica del Modello ENC 023 alla Società ENTI-REV con sede in Cuneo, Piazza Galimberti n. 2 (cod.fiscale 02037190044), che ha rilasciato impegno alla trasmissione telematica in data 01/06/2023. La dichiarazione con firma del Revisore in carica è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 13/11/2023 prot. 16010643487-000014.

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 2023, competenza 09/2023 di Euro 26.567,04 versato in data 13/10/2023;

codice 620E anno 2023, competenza 10/2023 di Euro 20.033,23 versato in data 16/11/2023;

codice 620E anno 2023, competenza 11/2023 di Euro 40.890,06 versato in data 15/12/2023;

codice 620E anno 2023, competenza 12/2023 di Euro 30.198,66 versato in data 28/12/2023.

Trasmissione Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche

Il Revisore procede alla verifica degli adempimenti di trasmissione al BDAP del Bilancio di Previsione 2024-2026. Dalla consultazione della banca dati si rileva l'invio effettuato in data 05/12/2023 prot. RGS n. 276870 dello Schema di Bilancio di Previsione e del documento Dati contabili analitici – Preventivo 2024 come da ricevute RGS n. 276868. In data 30/01/2024 la Banca dati BDAP ha certificato l'avvenuta trasmissione dei

documenti contabili dovuti per il Preventivo 2024. Dal portale non risulta l'invio della relazione del Revisore e della Nota Integrativa.

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 ottobre 2023.

Ricevuta di pagamento elaborata in data 27/10/2023

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
DM10	ott-23	1010,98
DM10	ott-23	271,86
P909	ott-23	143,16
P632	ott-23	51,56
TOTALE		1477,56

Ricevuta di pagamento elaborata in data 27/10/2023

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	ott-23	7285,06
104E	ott-23	401,9
170E	ott-23	-100
P201	ott-23	11618,45
P607	ott-23	1256,77
P608	ott-23	508,78
380E	ott-23	3805,95
381E	ott-22	767,5
384E	ott-22	172,1
385E	ott-23	87,8
TOTALE		25804,31

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP competenza novembre 2023.

Ricevuta di pagamento elaborata in data 27/11/2023

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
DM10	nov-23	1010,98
DM10	nov-23	175,28
P607	nov-23	1256,77
P608	nov-23	508,78
P909	nov-23	144,9
P632	nov-23	51,56
TOTALE		3148,27

Ricevuta di pagamento elaborata in data 27/11/2023

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	nov-23	7536,09
104E	nov-23	4748,6
147E	nov-23	1230
106E	nov-23	32
170E	nov-23	-100
P201	nov-23	11783,19
P607	nov-23	0
P608	nov-23	0
380E	nov-23	3793,98
381E	nov-22	760,9
384E	nov-23	163,22
385E	nov-23	80,79
TOTALE		30028,77

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP competenza dicembre 2023.

Ricevuta di pagamento elaborata in data 19/12/2023

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	dic-23	22491,5
104E	dic-23	1773
DM10	dic-23	1010,98
DM10	dic-23	77,52
170E	dic-23	-100
P201	dic-23	27125,39
P607	dic-23	2926,51
P608	dic-23	1133,43
P909	dic-23	316,13
P632	dic-23	81,79
380E	dic-23	7774,45
381E	dic-23	665,85
384E	dic-23	109,28
TOTALE		65385,83

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

Il Revisore Unico

Dott.ssa Valeria Gattone