

COMUNE DI CONDOVE**Provincia di Torino**

* * *

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE**N. 21 DEL 14 FEBBRAIO 2025**

L'anno 2025 il giorno 14 del mese di febbraio 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.

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 2024 – 31 dicembre 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. 5.335 reversali e n. 1.957 mandati.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	3.597.629,67
Totali reversali emesse in conto residui	€	978.034,55
Totali reversali emesse complessive	€.	4.575.664,22

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	3.536.646,37
Totale mandati emessi in conto residui	€	930.922,73
Totale mandati emessi complessivi	€.	4.467.569,10

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 4° 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>	<i>n. 3947 del 07/10/2024</i>	<i>n. 3980 del 07/10/2024</i>	<i>n. 4244 del 25/10/2024</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>3.579,75</i>	<i>476,00</i>	<i>14,25</i>

<i>accertamento n.</i>	159	198	30
<i>Capitolo</i>	35/1	264/99	612/2
<i>Importo complessivo accertamento</i>	2.079.913,00	468.361,00	636.750,00
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Regolarizzazione incassi TARI anno 2024 e ruolo suppletivo anni precedenti</i>	<i>Proventi sale comunali e palestre scolastiche periodo 1° semestre 2024</i>	<i>IVA istituzionale Split payment su mandato n. 1560</i>
<i>P.d.c.</i>	1.01.01.61.001	3.01.03.01.003	9.01.01.02.001
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Utenti diversi</i>	<i>Associazione Culturale Vox Condoviae</i>	<i>Agenzia delle Entrate – Alex Frutta Snc</i>

<i>reversale n.</i>	<i>n. 4316 del 05/11/2024</i>	<i>n. 4556 del 25/11/2024</i>	<i>n. 5051 del 23/12/2024</i>	<i>n. 4950 del 12/12/2024</i>
<i>Importo reversale</i>	6.332,54	50.000,00	18,25	87,26
<i>accertamento n.</i>	42	721 residuo 2021	161	94
<i>Capitolo</i>	11/1	432/1	610/99	12/1
<i>Importo complessivo accertamento</i>	2.079.913,00	100.234,08	636.750,00	2.079.913,00
<i>Descrizione entrata</i>	<i>IMU accertamenti regolarizzazione provvisori incasso imposte</i>	<i>Contributo statale per messa in sicurezza scuole, strade, edifici pubblici e patrimonio culturale Art. 1, co.29, L. 160</i>	<i>Accredito componenti perequativa TARI 2024</i>	<i>TA.SI. taxa servizi indivisibili accertamento regolarizzazione provvisori</i>
<i>P.d.c.</i>	1.01.01.06.001	4.03.10.01.001	9.01.01.99.999	1.01.01.76.002
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Utenti diversi</i>	<i>Accredito da Banca d'Italia</i>	<i>Utenti diversi</i>	<i>Utenti diversi</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>n. 1471 del 09/10/2024</i>	<i>n. 1479 del 10/10/2024</i>	<i>n. 1542 del 22/10/2024</i>	<i>n. 1616 del 06/11/2024</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>78.886,25</i>	<i>11.715,70</i>	<i>6.500,00</i>	<i>6.138,64</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>108</i>	<i>284/6</i>	<i>492</i>	<i>480/2</i>
<i>Capitolo</i>	<i>3550/1584/99</i>	<i>41520/1950/99</i>	<i>2660/1800/5</i>	<i>1570/701/99</i>
<i>Pagamento determina</i>	<i>n. 322 del 04/10/2024 Ufficio Tecnico</i>	<i>n. 167 del 27/05/2024 Ufficio Segreteria</i>	<i>n. 339 del 18/10/2024 Ufficio Segreteria</i>	<i>n. 371 del 04/11/2024 Ufficio Segreteria</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>707.629,90</i>	<i>196.773,26</i>	<i>13.600,00</i>	<i>135.600,00</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Servizio di raccolta integrata rifiuti urbani fatt n. 1146, 1172 e 1191 del 31/08, n. 1267 del 30/09/2024</i>	<i>Contributo ordinario assistenza ottobre 2024</i>	<i>Quota annuale GAL spese di funzionamento</i>	<i>Fornitura libri di testo alunni Scuola primaria</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>1.03.02.15.004</i>	<i>1.04.01.02.018</i>	<i>1.04.03.02.001</i>	<i>1.03.02.15.999</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>ACSEL Spa</i>	<i>Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale "Valle Susa"</i>	<i>Gal Valli di Lanzo, Ceronda e Casternone</i>	<i>Edicola Davi' Stefano</i>
<i>Verifica DURC</i>	<i>/</i>	<i>/</i>	<i>/</i>	<i>/</i>
<i>Verifica regolarità fiscale</i>	<i>/</i>	<i>/</i>	<i>/</i>	<i>/</i>

<i>Mandato n.</i>	<i>n. 1720 del 22/11/2024</i>	<i>n. 1755 del 02/12/2024</i>	<i>n. 1854 del 17/12/2024</i>	<i>n. 1881 del 19/12/2024</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>179,58</i>	<i>2.525,68</i>	<i>434,11</i>	<i>5.850,00</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>504</i>	<i>489</i>	<i>526/3</i>	<i>247</i>
<i>Capitolo</i>	<i>570/180/99</i>	<i>3990/805/10</i>	<i>30/100/4</i>	<i>140/53/99</i>
<i>Pagamento determina</i>	<i>n. 377 del 07/11/2024 Ufficio Tecnico</i>	<i>n. 406 del 28/11/2024 Ufficio Segreteria</i>	<i>n. 439 del 13/12/2024 Ufficio Segreteria</i>	<i>n. 455 del 19/12/2024 Ufficio Ragioneria</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>261.330,00</i>	<i>84.205,00</i>	<i>23.244,21</i>	<i>287.713,00</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Fornitura vestiario personale fatt. 1668 del 22/10/2024</i>	<i>Servizio mensa scolastica – intervento per le famiglie</i>	<i>Progetto rigenerazione urbana popolazione felina contributo</i>	<i>Canone di assistenza software fatt. 6417/2 del 02/12/2024</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>1.03.01.02.004</i>	<i>1.03.02.14.999</i>	<i>1.04.02.001</i>	<i>1.03.02.19.001</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>4C Srl</i>	<i>Camst Soc. Coop. A r.l. div. Piemonte</i>	<i>Amici degli animali</i>	<i>Siscom Spa</i>
<i>Verifica DURC</i>	<i>/</i>	<i>/</i>	<i>/</i>	<i>/</i>
<i>Verifica regolarità fiscale</i>	<i>/</i>	<i>/</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

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi 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 31/12/2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2024 è di euro 1.110.625,96 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	1.002.530,84
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	3.597.629,67
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	978.034,55
c) TOTALE ENTRATE	5.578.195,06
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	3.536.646,37
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	930.922,73
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.110.625,96

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante dal conto del Tesoriere messo a disposizione dell'Organo di revisione in data odierna, risulta un saldo di cassa per €. 1.110.625,96.

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2024	(+/-)	1.110.625,96
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(+)	-
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	-
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	-
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)	-
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	-
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	-
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.110.625,96

Il Revisore dà atto della riconciliazione tra le risultanze contabili dell'Ente e quelle del Tesoriere. La giacenza di cassa vincolata del trimestre risultante dal conto del Tesoriere ammonta a: Euro 1.631,99.

Monitoraggio anticipazione di cassa

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

GESTIONE ECONOMO

Il Revisore prosegue con la verifica della gestione economale ai sensi del TUEL.

Con riferimento alla gestione dell'economista si riscontra quanto segue:

01/10/2024 disponibilità € 7.112,23

Mandati di pagamento a reintegro per spese sostenute nel 3° trim. € 472,06

Prelevamento contanti per sostenimento spese € 600,00

Disponibilità su c/c economale al 31/12/2024 (Dati del Tesoriere)	€ 6.952,37
Disponibilità su c/c economale al 31/12/2024 (Dati dell'Ente)	€ 6.952,37
Spese dal 01/10/2024 al 31/12/2024	€ 269,15
Cassa contanti per sostenimento spese	€ 600,00
Incassi dal 01/10/2024 al 31/12/2024	€ 0,00

I rendiconti annuali della gestione economale sono in fase di liquidazione da parte del Servizio Finanziario.

Il rendiconto annuale della gestione dell'economo delle piccole spese è stato reso in data 29/01/2025 e pareggia per l'importo di € 8.538,07.

Il rendiconto annuale dell'agente contabile del servizio di polizia locale è stato reso dall'agente e indica movimenti per l'importo complessivo di € 10.483,84

Sezione 2 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

ALTRI ADEMPIMENTI

Adempimenti IVA

La comunicazione dati liquidazione periodica IVA delle operazioni effettuate nel 3° trimestre 2024 è stata affidata alla Società ENTI REV che ha rilasciato impegno alla presentazione telematica. La comunicazione trasmessa evidenzia un debito di imposta del periodo di € 1.669,31. L'imposta IVA è stata versata come segue:

Modelli EP del 18/11/2024 per pagamento di € 1.669,31 codice tributo 616E anno 2024.

In data 20/12/2024 l'Ente ha versato l'acconto IVA codice tributo 618E anno 2024 per l'importo di € 495,44.

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 09/2024 di Euro 11.498,62 versato in data 11/10/2024;

codice 620E anno 2024, competenza 10/2024 di Euro 15.377,92 versato in data 18/11/2024;

codice 620E anno 2024, competenza 11/2024 di Euro 11.346,44 versato in data 13/12/2024;

codice 620E anno 2024, competenza 12/2024 di Euro 38.226,00 versato in data 27/12/2024.

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 evidenza quanto segue:

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

Ricevuta di pagamento elaborate in data 25/10/2024

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	ott-24	7.296,05
110E	ott-24	1.164,41
106E	ott-24	80,00
P201	ott-24	11.180,73
P607	ott-24	1.038,56
P608	ott-24	622,36
P909	ott-24	136,65
P632	ott-24	92,49
380E	ott-24	4.126,38
381E	ott-23	718,50
126E	ott-23	25,00
127E	ott-24	16,00
128E	ott-23	14,00
384E	ott-23	165,80
385E	ott-24	85,60
DM10	ott-24	1.163,05
170E	ott-24	- 100,00
150E	AA 2023	- 661,00
148E	ott-23	24,00
TOTALE		27.188,58

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP competenza novembre 2024. Ricevuta di pagamento elaborata in data 27/11/2024

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	nov-24	7.435,93
104E	nov-24	4.744,70
106E	nov-24	-
147E	nov-24	499,00
170E	nov-24	- 100,00
DM10	nov-24	1.140,61
P201	nov-24	11.480,68
P607	nov-24	1.038,56
P608	nov-24	705,75
P909	nov-24	141,44
380E	nov-24	3.777,29
381E	nov-23	712,08
384E	nov-23	156,60
385E	nov-24	77,49
P632	nov-24	92,49
TOTALE		31.902,62

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

Ricevuta di pagamento elaborata in data 19/12/2024

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	dic-24	14.294,30
104E	dic-24	1.470,69
170E	dic-24	- 100,00
DM10	dic-24	1.076,21
P201	dic-24	23.221,04
P607	dic-24	2.060,86
P608	dic-24	1.299,15
P909	dic-24	267,82
P632	dic-24	171,52
380E	dic-24	6.865,90
381E	dic-24	203,55
TOTALE		50.831,04

Ufficio Tributi

Il Revisore verifica l'attività dell'ufficio tributi relativamente agli avvisi di accertamento e di liquidazione dell'IMU, della TASI e della TARI.

Il Rag. Pagliarello consegna un tabulato riepilogativo per l'attività svolta nel 2024 dall'ufficio tributi dalle quali emerge quanto segue:

IMU	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2024	N. 168 per un totale di 71.397,59 euro Accertamento medio 424,98 euro di cui incassati 97,78 euro

TARI	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2024	N 393 per un totale di 125.511,88 euro Accertamento medio 319,36 euro di cui incassati 38,82 euro

Trasmissione Delibere e regolamenti IMU e TARI

Il Revisore dà atto che l'ente in data 01.10.2024 ha inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, mediante il portale del federalismo fiscale, le delibere di approvazione delle aliquote e i regolamenti IMU, mentre la delibera TARI relativi all'anno 2024 è stata trasmessa in data 8.5.2024.

Il Revisore dà atto che la pubblicazione dei suddetti documenti entro il termine del 28.10.2024 da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in seguito alla ricezione degli stessi da parte dell'ente entro il 14.10.2024, costituisce condizione di efficacia di questi ultimi. In assenza, si applicano le aliquote e i regolamenti vigenti nell'anno 2023, ai sensi dell'art. 1 co. 767 della L. 160/2019.

Invio Bilancio di previsione 2025-2027

Il Revisore dà atto che l'ente in data 14.1.2025 ha inviato alla Banca dati unitaria delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) i dati inerenti il bilancio di previsione, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal DLgs. 118/2011.

Piano esecutivo di gestione (PEG)

Il Revisore dà atto che l'ente in data 29.1.2025 ha adottato il piano esecutivo di gestione (PEG). Il PEG è riferito ai medesimi esercizi considerati nel bilancio, individua gli obiettivi della gestione ed affida gli stessi, unitamente alle dotazioni necessarie, ai responsabili dei servizi, comprende il piano dettagliato degli obiettivi e il piano delle performance, in attesa dell'armonizzazione con il PIAO.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni e relativo piano

Il Revisore prende atto che l'ente ha proceduto, con delibera n. 62 del 20.12.2024, alla verifica di razionalizzazione delle proprie partecipazioni, ai sensi dell'art. 20 del DLgs. 175/2016.

Questionario debiti fuori bilancio 2022

Il Revisore dà atto che l'ente ha provveduto a compilare e caricare sul sito della Corte dei Conti - Questionari finanza territoriale, in data 10.10.2024, il questionario debiti fuori bilancio 2023.

Obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento, l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Il Revisore prende visione degli indicatori trimestrali dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del DLgs. 33/2013.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (III trimestre 2024) è pari a giorni: 20,08.

L'ammontare complessivo dei debiti (III trimestre 2024) è pari a euro 829,70.

Relazione annuale del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto in data 17.01.2025 alla predisposizione della relazione annuale che il RPCT è tenuto a elaborare, ai sensi dell'art. 1 co.14 della L. 190/2012.

La verifica ha termine alle ore 13.00 circa previa redazione del presente verbale

Il Revisore Unico

Dott.ssa Valeria Gattone

(firmato digitalmente)