

COMUNE DI CONDOVE**Provincia di Torino**

* * *

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE**N. 26 DEL 16 MAGGIO 2025**

L'anno 2025 il giorno 16 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° gennaio 2025 – 31 marzo 2025.

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. 691 reversali e n. 521 mandati.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	422.970,87
Totali reversali emesse in conto residui	€	268.420,12
Totali reversali emesse complessive	€.	691.390,99

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	496.085,61
Totale mandati emessi in conto residui	€	350.811,28
Totale mandati emessi complessivi	€.	846.896,89

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1° trimestre 2025.

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. 61 del 23/01/2025</i>	<i>n. 130 del 24/01/2025</i>	<i>n. 193 del 29/01/2025</i>	<i>n. 238 del 31/01/2025</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>52,37</i>	<i>7.746,85</i>	<i>2.551,41</i>	<i>2.055,16</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>23</i>	<i>12 residuo 2024</i>	<i>41</i>	<i>225 residuo 2024</i>
<i>Capitolo</i>	<i>602/99</i>	<i>606/99</i>	<i>612/2</i>	<i>464/1</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>641.750,00</i>	<i>8.310,71 residuo</i>	<i>641.750,00</i>	<i>312.035,64</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>IRPEF trattenuta su stipendi indennità di carica sig. B.R.</i>	<i>Gestione economale Rag. Pagliarello rimborso fondi economato anno 2024</i>	<i>IVA istituzione Split payment su mandato n. 131 fattura ACSEL Srl</i>	<i>Fondi ATO – saldo piani di manutenzione ordinaria 2024</i>
<i>P.d.c.</i>	9.01.02.01.001	9.01.99.03.001	9.01.01.02.001	4.02.01.02.006
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Agenzia delle Entrate	/	Agenzia delle Entrate	Unione Montana Valle Susa

<i>reversale n.</i>	<i>n. 337 del 20/02/2025</i>	<i>n. 420 del 28/02/2025</i>	<i>n. 518 del 18/03/2025</i>	<i>n. 630 del 20/03/2025</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>198,94</i>	<i>270,92</i>	<i>105,00</i>	<i>22,20</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>18</i>	<i>12</i>	<i>363 residuo 2024</i>	<i>61</i>
<i>Capitolo</i>	<i>601/99</i>	<i>176/99</i>	<i>252/99</i>	<i>162/2</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>641.750,00</i>	<i>490.100,00</i>	<i>119.068,85</i>	<i>86.000,00</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Oneri a carico dei dipendenti stipendi di febbraio 2025</i>	<i>Regolarizzazione provvisorio per diritti carte di identità 2025</i>	<i>Regolarizzazione provvisorio canone locazione pascolo lotto 16 Pian Vachera anno 2024</i>	<i>Incasso ruolo coattivo da sanzioni del codice della strada</i>

<i>P.d.c.</i>	9.01.02.02.001	3.01.02.01.032	3.01.03.02.001	3.02.02.99.001
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	INPS	Utenti diversi	Ivol Daniela	Utenti diversi

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. 130 del 29/01/2025</i>	<i>n. 82 del 23/01/2025</i>	<i>n. 208 del 11/02/2025</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>25.789,90</i>	<i>807,70</i>	<i>1.024,80</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>108 residuo 2024</i>	<i>47</i>	<i>104</i>
<i>Capitolo</i>	<i>3550/1584/99</i>	<i>230/45/13</i>	<i>130/54/99</i>
<i>Pagamento determina</i>	<i>n. 25 del 21/01/2025 Ufficio Tecnico</i>	<i>/</i>	<i>n. 54 del 10/02/2025 Ufficio di Segreteria</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>25.788,90</i>	<i>259.245,00</i>	<i>402.178,97</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Servizio raccolta integrata rifiuti urbani e assimilati fatt. 1603PA del 30/12/2024 servizio prestato dicembre 2024</i>	<i>Trattamento economico accessorio dipendenti indennità P.O. gennaio 2025</i>	<i>Spese generali di funzionamento ufficio di segreteria fatt. 2040/250000810 del 24/01/2025 MyO Srl</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>1.03.02.02.15.0004</i>	<i>1.01.01.01.004</i>	<i>1.03.01.02.005</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>ACSEL S.p.A.</i>	<i>N.P.</i>	<i>MyO Srl</i>

<i>Mandato n.</i>	<i>n. 263 del 20/02/2025</i>	<i>n. 380 del 07/03/2025</i>	<i>n. 409 del 20/03/2025</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>750,00</i>	<i>1.119,66</i>	<i>175,33</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>694 residuo 2024</i>	<i>133</i>	<i>85</i>
<i>Capitolo</i>	<i>230/45/1</i>	<i>2340/860/4</i>	<i>30/20/99</i>
<i>Pagamento determina</i>	<i>n. 448 del 18/12/2024 Ufficio di Segreteria</i>	<i>n. 87 del 28/02/2025 Ufficio Tecnico</i>	<i>/</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>24.538,68</i>	<i>33.800,00</i>	<i>107.265,00</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Fondo di produttività dipendenti arretrati anno 2024 differenziale stipendiale</i>	<i>Fornitura energia elettrica s.do fatt. n. FE000120250000595107 del 19/02/2025 palestra Leccese gennaio 2025</i>	<i>Indennità di carica mese di marzo 2025 amministratori</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>1.01.01.01.004</i>	<i>1.03.02.05.004</i>	<i>1.03.02.01.001</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Dipendente sig.ra V.S.</i>	<i>AGSM Energia S.p.A.</i>	<i>Sig.ra S.S.</i>

<i>Mandato n.</i>	<i>n. 463 del 20/03/2025</i>	<i>n. 501 del 25/03/2025</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>8.390,05</i>	<i>720,00</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>91</i>	<i>311</i>
<i>Capitolo</i>	<i>13540/2946/99</i>	<i>4100/1941/99</i>
<i>Pagamento determina</i>	<i>/</i>	<i>n. 123 del 20/03/2025 Ufficio di Segreteria</i>
<i>Importo complessivo imp.</i>	<i>712.750,00</i>	<i>45.500,00</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>IRPEF, add.le regionale, add.le comunale, bonus e rimborsi dipendenti mese di marzo 2025</i>	<i>Integrazione scolastica alunni disabili saldo fatt. n. 18 FVPA del 28/02/2025 trasporto scolastico scuola secondaria 2° grado alunno disabile mese di febbraio 2025</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>7.01.02.01.001</i>	<i>1.03.02.11.999</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Agenzia delle Entrate</i>	<i>CRI Villar Dora</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 31/03/2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/03/2025 è di euro 955.120,06 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	1.110.625,96
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	422.970,87
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	268.420,12
c) TOTALE ENTRATE	1.802.016,95
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	496.085,61
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	350.811,28
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	955.120,06

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2025	(+/-)	955.120,06
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(+)	194.179,39
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	321,42
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	-
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)	106.817,63
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	13.099,38
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	141,84
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.055.401,62

Il rendiconto del Tesoriere indica n. 650 reversali emesse e n. 491 mandati di pagamento acquisiti determinando un conto di fatto con saldo al 31/03/2025 di € 1.055.401,62.

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 presso il Servizio di Polizia Municipale ai sensi del TUEL.

È presente il Responsabile dell'Area Vigilanza e Custodia della Polizia Municipale geom. Patrizio Piras e l'agente contabile Paola Giuffré.

Il Revisore prende visione del documento in corso di annotazione degli incassi effettuati dal Servizio che evidenzia quale ultima annotazione l'incasso annotato con il progressivo n. 18 del 16/05/2025 di € 29,40 relativo al pagamento con denaro contante del preavviso di accertamento di sanzione codice della strada n. 411/2025.

Il Revisore acquisisce poi ulteriori informazioni sulle modalità della gestione degli incassi relativi alle sanzioni del codice della strada e dà atto che l'Ente annota le singole operazioni di incasso nel gestionale Siscom in uso presso l'Ente al momento del pagamento da parte del contribuente a cui viene contestualmente rilasciata specifica ricevuta di pagamento elaborata dal gestionale. L'operazione viene altresì annotata nel foglio riepilogativo degli incassi ricevuti per procedere a fine giornata alle necessarie operazioni di controllo e verifica del saldo di cassa. Non risulta in uso alcuno libro giornale cronologico preventivamente numerato e vidimato dall'Ufficio di Segreteria che si consiglia di istituire.

Il Revisore prende visione del bollettario in uso per la certificazione degli incassi relativi alle entrate per canone di occupazione del suolo pubblico del mercato e costituito da un blocco di ricevute annotate in ordine progressivo.

L'ultima operazione annotata sul bollettario è la n. 978 del 12/05/2025 di € 29,40 relativa al pagamento della sanzione del codice della strada n. 407 del 2025 e per la quale l'agente contabile informa il Revisore che la procedura di incasso è stata adottata in via straordinaria, tenuto conto dell'impossibilità di effettuare le annotazioni informatiche nel PC e quindi secondo le procedure normalmente adottate.

Il Revisore rileva che dal bollettario sono state staccate alcune ricevute che sono state archiviate con le relative pratiche e invita l'Ufficio a non rimuovere le ricevute dal bollettario, così da poter riscontrare la numerazione progressiva che, tra l'altro, si invita a rivedere alla fine dell'anno ovvero a creare una numerazione progressiva per singolo anno solare.

Da ultimo il revisore prende visione delle stampe mensili della gestione economale che hanno determinato i versamenti effettuati come segue:

versamento di € 346,60 effettuato in data 06/02/2025 per gli incassi del mese di gennaio 2025;

versamento di € 382,80 effettuato in data 11/03/2025 per gli incassi del mese di febbraio 2025;

versamento di € 245,60 effettuato in data 03/04/2025 per gli incassi del mese di marzo 2025;

versamento di € 1.265,20 effettuato in data 13/05/2025 per gli incassi del mese di aprile 2025.

Il Revisore dà atto che la gestione economale del Servizio di Polizia Municipale risulta aggiornata e attenta ad annotare tutte le operazioni effettuate.

Sezione 2 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Flussi di cassa ex art. 6 del DL 155/2024

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha adottato, con Delibera n. 7 del 28/02/2025, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6 del DL n. 155/2024 già esaminato dal Revisore (rif. verbale n. 23/2025). Il PAFC è stato aggiornato dal Responsabile del Servizio Finanziario con Determina n. 27/193 del 15/05/2025 per includere i dati effettivi del 1° trimestre e aggiornare le previsioni dei successivi periodi. Il Revisore evidenzia che il PAFC inizialmente formulato indicava un saldo di cassa inferiore a quello registrato al 31/03/2025 e che, comunque, non sussistono criticità per il rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo.

ALTRI ADEMPIMENTI

Versamenti IVA e INAIL

Il Revisore prende visione e acquisisce copia delle deleghe Modello F24 EP attestanti:

- versamento dell'IVA dovuta per la dichiarazione annuale IVA effettuato in data 28/02/2025 per € 249,00 codice tributo 619E.
- versamento premio INAIL di € 4.006,00 effettuato in data 17/02/2025 presso Ufficio di Rivoli cod. 11542 causale 902025 / P – P.A.T. 04058600/00.

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 2025, competenza 01/2025 di Euro 7.825,70 versato in data 14/02/2025;

codice 620E anno 2025, competenza 02/2025 di Euro 13.551,42 versato in data 11/03/2025.

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 2025.

Ricevuta di pagamento elaborate in data 17/02/2025

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	gen-25	7.397,43
175E	gen-25	- 122,12
170E	gen-25	- 100,00
P201	gen-25	15.691,47
P607	gen-25	1.072,22

P608	gen-25	1.033,18
P909	gen-25	168,05
DM10	gen-25	1.098,80
380E	gen-25	4.417,51
381E	gen-24	1.468,85
384E	gen-24	322,73
P632	gen-25	92,49
TOTALE		32.540,61

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP competenza febbraio 2025.

Ricevuta di pagamento elaborate in data 27/02/2025

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	feb-25	9.313,61
104E	feb-25	860,00
175E	feb-25	- 48,43
170E	feb-25	- 100,00
P201	feb-25	16.896,66
P607	feb-25	1.218,61
P608	feb-25	1.033,16
P909	feb-25	181,96
P632	feb-25	92,49
DM10	feb-25	1.092,24
380E	feb-25	4.705,39
381E	feb-24	842,30
384E	feb-24	192,20
TOTALE		36.280,19

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP competenza marzo 2025.

Ricevuta di pagamento elaborate in data 27/03/2025

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
DM10	mar-25	1.021,43
DM10	mar-25	64,40
P909	mar-25	169,47
P332	mar-25	92,49
TOTALE		1.347,79

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	mar-25	7.358,05
175E	mar-25	- 48,43
170E	mar-25	- 100,00
P201	mar-25	15.692,16
P607	mar-25	1.081,96
P608	mar-25	1.033,19
380E	mar-25	4.385,97
381E	mar-24	842,30
384E	mar-24	192,20
385E	mar-25	145,93
TOTALE		30.583,33

Invio Conto Consuntivo 2024

Il Revisore dà atto che l'ente ha confermato in data 09/05/2025 i dati trasmessi alla Banca dati unitaria delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) in modalità "approvato dalla Giunta" e inerenti al Conto Consuntivo 2024, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal DLgs. 118/2011.

La comunicazione di approvazione dei dati già inviati in modalità provvisoria consegue alla Delibera C.C. n. 12 del 23/04/2025 con la quale è stato approvato il Conto consuntivo.

Piano esecutivo di gestione (PEG)

Il Revisore dà atto che l'ente con delibera G.C. n. 7 del 29/01/2025 ha adottato il piano esecutivo di gestione (PEG) in termini di competenza e per il primo esercizio anche di cassa.

PIAO 2025-2027

Il Revisore verifica che l'Ente ha presentato con delibera G.C. n. 16 del 19/02/2025 il Piano integrato di attività e organizzazione di durata triennale e da aggiornare annualmente.

La verifica ha termine alle ore 12.40 circa previa redazione del presente verbale

Il Revisore Unico

Dott.ssa Valeria Gattone