

COMUNE DI CONDOVE**Provincia di Torino**

* * *

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE**N. 31 DEL 10 OTTOBRE 2025**

L'anno 2025 il giorno 10 del mese di ottobre 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° aprile 2025 – 30 giugno 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. 1897 reversali e n. 1.086 mandati.

L'ultima reversale emessa è la n. 1940 del 30/06/2025 in conto competenza di € 126,24 per introito di avvisi di accertamento imposta TARI.

L'ultimo mando emesso è il n. 1087 del 26/06/2025 in conto competenza di € 50.445,91 emesso per pagamento delle fatture n. 691PA e 742PA del 30/05/2025 ricevute dalla società ACSEL S.p.A.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	1.135.074,69
Totali reversali emesse in conto residui	€	404.075,59
Totali reversali emesse complessive	€.	1.539.150,28

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	1.431.420,34
Totale mandati emessi in conto residui	€	474.610,81
Totale mandati emessi complessivi	€.	1.906.031,15

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 2° 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. 767 del 08/04/2025</i>	<i>n. 848 del 17/04/2025</i>	<i>n. 939 del 13/05/2025</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>19.693,26</i>	<i>677,44</i>	<i>100.000,00</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>91 residuo 2024</i>	<i>23/2025</i>	<i>127/2025</i>
<i>Capitolo</i>	<i>22/99</i>	<i>602/99</i>	<i>432/11</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>515.943,00</i>	<i>641.750,00</i>	<i>183.391,97</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Regolarizzazione carte contabili per accertamento Addizionale Comunale all'IRPEF anno 2024</i>	<i>IREPF trattenuta su stipendi mese di aprile 2025 per addizionale comunale, regionale su indennità di carica amministratore</i>	<i>Regolarizzazione provvisorio n. 1046 del 12/05/2025 per contributo piccole e medie opere, efficientamento energetico Legge 160/2023</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>1.01.01.16.001</i>	<i>9.01.02.01.001</i>	<i>4.02.01.01.001</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Tesoreria dello Stato</i>	<i>Agenzia delle Entrate</i>	<i>M.E.F.</i>

<i>reversale n.</i>	<i>n. 1052 del 20/05/2025</i>	<i>n. 1482 del 12/06/2025</i>	<i>n. 1521 del 16/06/2025</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>1.225,00</i>	<i>276,37</i>	<i>240.056,96</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>114/2025</i>	<i>306 residuo anno 2024</i>	<i>142</i>
<i>Capitolo</i>	<i>252/99</i>	<i>318/3</i>	<i>47/99</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>492.000,00</i>	<i>52.580,95</i>	<i>412.215,97</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Canone locazione terreni agricoli ad uso pascolo anno 2025</i>	<i>Rimborso cedole anno scolastico 2024/2025</i>	<i>Fondo di solidarietà comunale anno 2025</i>

<i>P.d.c.</i>	3.01.03.02.001	3.05.02.03.002	1.03.01.01.001
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Sig. Claudio Lastello	Comune di Chiusa di San Michele	Ministero Interno Dipartim. affari interni

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. 553 del 04/04/2024</i>	<i>n. 660 del 17/04/2025</i>	<i>n. 712 del 19/05/2024</i>
<i>Importo mandato</i>	702,68	1.260,00	10.014,72
<i>Impegno n.</i>	143	250	292
<i>Capitolo</i>	1460/648/4	1570/696/99	470/344/99
<i>Pagamento determina</i>	<i>n. 138 del 31/03/2025 Ufficio Tecnico</i>	<i>n. 152 del 14/04/2025 Ufficio di Segreteria</i>	<i>n. 195 del 15/05/2025</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	18.1000,00	135.600,00	187.171,69
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Pagamento fattura n. 2500003743 del 21/03/2025 servizio idrico</i>	<i>Erogazione contributo progetto denominato Psicomotricità, emozioni in movimento</i>	<i>Premio assicurativo pol. N. 2022/10/3449471/4 e n. 2022/10/3449469/4 copertura All-risks</i>
<i>P.d.c.</i>	1.03.02.05.005	1.03.02.15.999	1.10.04.01.003
<i>Indicazione beneficiario</i>	S.M.A.T. SpA	Istituto Comprensivo Condove	CON.S.A.I. Srl

<i>Mandato n.</i>	<i>n. 760 del 22/05/2025</i>	<i>n. 834 del 06/06/2025</i>	<i>n. 835 del 06/06/2025</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>6.297,63</i>	<i>2.871,09</i>	<i>11.842,87</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>62</i>	<i>319</i>	<i>309/2</i>
<i>Capitolo</i>	<i>120/40/10</i>	<i>13570/2979/1</i>	<i>4120/1950/99</i>
<i>Pagamento determina</i>	<i>/</i>	<i>n. 213 del 30/05/2005 Ufficio di Segreteria</i>	<i>n. 207 del 23/05/2025 Ufficio di Segreteria</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>403.273,97</i>	<i>712.750,00</i>	<i>187.889,29</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Pagamento stipendio Dott. C.A. mese di maggio 2025</i>	<i>Versamento diritti carte di identità elettronica 1° trimestre 2025</i>	<i>Quota compartecipazione spese servizi socio assistenziali mese di giugno 2025</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>1.01.01.01.002</i>	<i>7.02.01.02.001</i>	<i>1.04.01.02.018</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Dott. C.A.</i>	<i>Ministero dell'Interno</i>	<i>Consorzio Socio Assistenz. Valle di Susa</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 30/06/2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/06/2025 è di euro 743.745,09 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	1.110.625,96
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.135.074,69
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	404.075,59
c) TOTALE ENTRATE	2.649.776,24
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.431.420,34
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	474.610,81
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	743.745,09

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2025	(+/-)	743.745,09
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(+)	430.543,98
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	246,55
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	6.908,11
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	273,48
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	17,27
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	1.464,82
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.168.343,02

Il rendiconto del Tesoriere indica n. 1.898 reversali emesse e n. 1.087 mandati di pagamento acquisiti determinando un conto di fatto con saldo al 30/06/2025 di € 1.168.343,02.

Si dà atto che il mandato n. 1082 del 26/06/2025 di € 17,27 è stato trasmesso e acquisito dal Tesoriere in data 07/07/2025.

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.

Sezione 2 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

ALTRI ADEMPIMENTI

Versamenti IVA e INAIL

Il Revisore acquisisce copia della Comunicazione liquidazioni IVA periodica presentata dall'Ente per le operazioni effettuate nel primo trimestre 2025 che evidenzia un debito di € 4.760,97

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

- versamento dell'IVA dovuta per la liquidazione IVA del 1° trimestre 2025 effettuato in data 16/05/2025 per € 4.760,97 codice tributo 614E.

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 03/2025 di Euro 25.017,65 versato in data 08/04/2025;

codice 620E anno 2025, competenza 04/2025 di Euro 18.324,50 versato in data 19/05/2025;

codice 620E anno 2025, competenza 05/2025 di Euro 18.533,01 versato in data 16/06/2025.

Il Revisore rileva che il versamento effettuato nel mese di maggio risulta tardivo e invita l'amministrazione a regolarizzare il pagamento dell'imposta avvalendosi dell'istituto del ravvedimento operoso previsto dalla normativa vigente.

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 aprile 2025.

Ricevuta di pagamento elaborate in data 24/04/2025

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	apr-25	7.332,87
175E	apr-25	- 48,45
170E	apr-25	- 100,00
P201	apr-25	15.514,65
P607	apr-25	1.087,29
P608	apr-25	1.038,23
380E	mar-25	4.341,32
381E	apr-24	842,30
384E	apr-24	192,20
385E	apr-25	96,20
TOTALE		30.296,61

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

Ricevuta di pagamento elaborate in data 27/05/2025

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	mag-25	8.008,05
104E	mag-25	240,00
175E	mag-25	- 48,98
170E	mag-25	- 100,00
P201	mag-25	16.232,85
P607	mag-25	1.087,29
P608	mag-25	1.038,23
P909	mag-25	173,61
P632	mag-25	235,65
DM10	mag-25	1.092,24
380E	mag-25	4.526,36
381E	mag-24	842,30
384E	mag-24	192,20
385E	mag-25	96,20
TOTALE		33.616,00

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

Ricevuta di pagamento elaborate in data 27/06/2025

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
DM10	giu-25	1.021,43
DM10	giu-25	51,58
P608	giu-25	1.038,23
P909	giu-25	342,75
P332	giu-25	92,49
TOTALE		2.546,48

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	giu-25	22.946,55
104E	giu-25	1.893,63
175E	giu-25	- 66,91
170E	giu-25	- 100,00
P201	giu-25	32.117,44
P607	giu-25	1.087,29
380E	giu-25	8.589,47
381E	giu-25	842,30
384E	giu-24	192,20
385E	giu-25	96,20
TOTALE		67.598,17

La verifica ha termine alle ore 12.50 circa previa redazione del presente verbale

Il Revisore Unico

Dott.ssa Valeria Gattone