

Comune di CANDIOLO
 Città Metropolitana di Torino

REVISORE DEL CONTO

 VERBALE N. 33 del 06/08/2024

 OGGETTO: verifica di cassa e principali adempimenti 2° trimestre 2024

Il sottoscritto dott. Roberto COSTAMAGNA Revisore dei Conti del Comune di Candiolo, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 20/04/2023 procede alla verifica trimestrale ai sensi dell'articolo 223 c. 1 e 239 c. 1 lettera f) del D. Lgs. 267/2000 del periodo 01/04/2023-30/06/2024.

Il sottoscritto si avvale della collaborazione del Dott. Mancini Giovanni, Responsabile del Servizio Finanziario.

VERIFICA TESORERIA COMUNALE

Il servizio di Tesoreria è stato affidato ad Intesa San Paolo – Filiale di La Loggia che opera sul territorio in base ad apposita convenzione approvata con deliberazione del C.C. n. 47 in data 05.10.2020 e sottoscritta il 01/09/2021 per il periodo 01.09.2021 al 31.12.2023 e rinnovata per un ulteriore triennio, fino al 31.12.2026 con Determinazione n. 321 del 25.08.2023 del Responsabile del Servizio Finanziario;

il sottoscritto ha effettuato le seguenti verifiche:

- 1) il saldo di fatto della Tesoreria Comunale alla data del 30.06.2024 risultante dal giornale di cassa è di € **1.925.707,96**:

ENTRATE	
FONDO CASSA ALL' 1.1.2024	1.635.076,43
REVERSALI RISCOSE	2.284761,80
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	259.755,56
TOTALE DELLE ENTRATE	4.179.593,79
MANDATI PAGATI	1.887.207,95
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	368,65
TOTALE DELLE USCITE	1.887.576,60
SALDO RISULTANTE	2.292.017,19

- 2) la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

ENTRATE	
FONDO CASSA ALL' 1/1/2024	1.635.076,43
REVERSALI EMESSE SINO ALLA N. 2.247 in data 27/06/2024	2.284.761,80
TOTALE DELLE ENTRATE	3.919.838,23
USCITE	
MANDATI EMESSI SINO AL N. 1324 in data 27/06/2024	1.910.768,23
TOTALE DELLE USCITE	1.910.768,23
SALDO RISULTANTE	2.009.070,00

3) il raffronto tra i saldi risultati è il seguente:

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	2.292.017,19
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	2.009.070,00
DIFFERENZA DA RACCORDARE	282.947,19

4) la situazione di diritto dell'Ente differisce dalla situazione di fatto della tesoreria comunale per le seguenti partite da riconciliare:

FONDO CASSA PRESSO L'ENTE	2.009.070,00
PIU'	
A) REVERSALI DA INCASSARE	259.755,56
B) PAGAMENTI SENZA MANDATO	23.560,28
C) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (A+B)	283.315,84
MENO	
D) INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	0,00
E) MANDATI DA PAGARE	368,65
F) MANDATI PERVENUTI AL TESORIERE DOPO IL 31/03/2024	0,00
G) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (C-D-E-F)	368,65
TOTALE SALDO RISULTANTE dalla RICONCILIAZIONE	2.292.017,19

- 5) la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.Lgs. n° 267/2000, della convenzione del servizio e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- 6) le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente;
- 7) nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa;
- 8) non risultano depositi di titoli;
- 9) non risultano depositi di terzi.

VERIFICA AGENTI CONTABILI

Presso l'Ente risultano i seguenti Agenti Contabili:

- Economo Comunale nella persona del Dott. Mancini Giovanni

Si precisa che per ogni Agente Contabile viene predisposto a parte apposito Verbale di Verifica di Cassa, tali verbali vengono conservati presso l'Ufficio Ragioneria dell'Ente.

Si procede al controllo dei singoli Agenti Contabili:

Economo: Dott. Mancini Giovanni

Consistenza di cassa relativa al periodo 01/04/2024- 30/06/2024 risulta pari ad € 1.915,41

Il totale delle spese relative al periodo dal 01/04/2024 al 30/06/2024 ammonta a Euro 281,20 ed è giustificato dai relativi buoni di pagamento dal n. 14 al n. 18 per il medesimo importo.

La delibera della Giunta Comunale di scarico delle spese sostenute dall'economo relative al periodo 2° trimestre 2024 per € 281,20 è la n. 46 del 17/07/2024.

Agenti:

La riscossione è affidata all'esterno ad I.C.A. s.r.l.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel 2° trimestre 2024 risultano emessi n. 2247 reversali e n. 1324 mandati.

L'ultima reversale di incasso n. 1141 è stata emessa in "Regolarizzazione" al 27/06/2024 di € 838,60 avente per oggetto "Rimborso costi di accertamento Gestione sanzioni CDS APRILE 2024. (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)" L'ultimo mandato di pagamento n. 1324 è stato emesso in data 27/06/2024 per Euro 77,78 con causale "Pagamento Fatt. n. 2024090031437 del 20/05/2024 - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA - IMPIANTI SPORTIVI CALCIO - POD IT001E01435476 - MESE DI APRILE 2024".

Il sottoscritto procede con i controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati (estrazione casuale) di pagamento del 2° trimestre dell'anno 2024:

- Reversale n. 1350 del 15/04/2024 di € 32,46 avente per oggetto "Bettassa Bruna - Cossa Emanuele - Ruffa Stefano - Surina Ennio - Tarantello Gabriele - Vacca Rosa - Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - DIRITTI UFFICIO DEMOGRAFICO PER CARTE D'IDENTITA' A. 2024";
- Reversale n. 1766 del 17/05/2024 di € 1.801,22 avente per oggetto "PROVENTI ORDINARI CONCESSIONI EDILIZIE COSTO DI COSTRUZIONE - ANNO 2024 ZF SACHSITALIA SRL SETTORE URBANISTICA EDEDILIZIA PROT.5169 2024";
- Reversale n. 2061 del 12/06/2024 di € 250,74 avente per oggetto "Rimborso spese utenze Marunych Olha maggio 2024 - Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Rimborso utenze";
- Mandato n. 674 del 16/04/2024 di € 1.439,01 avente per oggetto "Pagamento Fatt. n. VO-50326 del 26/03/2024 - Fornitura servizio sostitutivo di mensa tramite buoni pasto elettronici - Dipendenti mese di aprile e cantieri mese di marzo 2024" – fornitore: Day Ristoservice S.p.A.;
- Mandato n. 1066 del 05/06/2024 di € 274,46 avente per oggetto "Pagamento Fatt. n. 2240042064 del 22/03/2024 - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA - ILLUMINAZIONE PUBBLICA - MESE FEBBRAIO 2024 - IT001E00467342 202402 SEDE DI FORNITURA EE" – fornitore Nuova AEG S.p.A.;
- Mandato n. 1628 del 18/06/2024 di € 9.340,61 avente per oggetto "Liquidazione rate ammortamento mutui.CDP008 0008623 06010 3006202 BIC Code CADPITRRXXX – RATA GIUGNO 2024".

Accertato, sulla base dei 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.

GIACENZA VINCOLATA

Alla data del 30.06.2024 il saldo di tale conto risulta pari ad € 703.357,62, come dimostrato dal Riepilogo di Cassa della Tesoreria di cui anticipi PNRR € 618.481,25, € 48.241,97 per emergenza da Covid 19 ed € 36.634,40 per Contributo Ministeriale per aumento indennità amministratori.

ADEMPIMENTI FISCALI

Il sottoscritto prende atto che per l'adempimento degli obblighi fiscali ai fini IVA l'Ente ha conferito apposito nuovo incarico allo studio ENTI – REV S.R.L. di Saluzzo (CN)

L'ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

- Concessione locali
- Concessione servizio distribuzione Gas
- Impianti sportivi
- Illuminazione votiva
- Palestra

ADEMPIMENTI PERIODICI

Il sottoscritto procede inoltre alla verifica a campione di alcuni adempimenti relativi al 2° trimestre 2024 come da dettaglio seguente:

- L'Ente ha provveduto a liquidare e versare l'IVA commerciale relativa al I trimestre 2024 il 08/05/2024 con codice tributo 614E;
- Comunicazione periodica Iva trasmessa in data 03/05/2024 protocollo n. 24050311214561170
- La dichiarazione IVA 2024 (anno di imposta 2023) è stata trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 22/04/2024 con identificativo n. 10013158828 - 0000021 del 22/4/2024;
- Comunicazione tempestività dei pagamenti pubblicata sul sito istituzionale del Comune, tale indice è pari a -9,80;
- Il responsabile finanziario dichiara al sindaco unico che non è stata presentata la dichiarazione MUD in quanto non dovuta;
- In data 20/05/2024 l'Ente ha provveduto a ad inviare il questionario unico FC8OU, relativo all'annualità 2022 previsto dal Decreto legislativo 216/2010, finalizzato al monitoraggio e alla revisione dei fabbisogni standard relativi alle funzioni fondamentali di istruzione pubblica, Polizia Locale, per la gestione del Territorio e l'ambiente e nel campo della viabilità e dei trasporti, ai sensi del Decreto dell'8 marzo 2024, pubblicato in GU n. 72 del 26 marzo 2024;
- L'Ente ha proceduto, in data 20/05/2024, alla comunicazione attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro delle informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentati in organi di governo di società ed enti al 31.12.2022, ai

sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014 nonché alla comunicazione dei dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, prevista dall'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016;

- l'Ente ha in essere gli interventi correlati al PNRR di cui alla tabella acquisita agli atti in cui è indicato lo stato di attuazione degli stessi; il responsabile finanziario informa il Revisore unico che tutti i progetti risultano aggiornati su ReGIS e che non sono emerse criticità nel II trimestre 2024.

VERIFICA VERSAMENTI PERIODICI

Il sottoscritto procede infine alla verifica dei versamenti relativi alle imposte ed ai contributi dovuti per legge per il personale dipendente ed IVA, effettuati entro le date di scadenza con mandati emessi nel periodo 01.04.2024/30.06.2024; in allegato la distinta analitica dei versamenti effettuati.

Per quanto sopra si attesta la regolarità della gestione amministrativo-contabile dell'ente.

La verifica ha termine alle ore 10:45 circa, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Candiolo, lì 06/08/2024

IL REVISORE UNICO
Dott. Roberto Costamagna

