

Comune di CANDIOLO

Città Metropolitana di Torino

REVISORE DEL CONTO

VERBALE N. 12 del 12/02/2025

OGGETTO: verifica di cassa e principali adempimenti 4° 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 01/07/2024-30/09/2024

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 31.12.2025 risultante dal giornale di cassa è di € **2.290.652,56**:

ENTRATE	
FONDO CASSA ALL' 1.1.2024	1.635.076,43
REVERSALI RISCOSE	5.517.082,40
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	292.363,00
TOTALE DELLE ENTRATE	7.444.521,83
MANDATI PAGATI	5.130.234,71
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	23.634,56
TOTALE DELLE USCITE	5.153.869,27
SALDO RISULTANTE	2.290.652,56

- 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. 3.334 in data 27/09/2024	5.812.251,71
TOTALE DELLE ENTRATE	7.447.328,14
USCITE	
MANDATI EMESSI SINO AL N. 1.892 in data 27/09/2024	5.156.675,58
TOTALE DELLE USCITE	5.156.675,58
SALDO RISULTANTE	2.290.652,56

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

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	2.290.652,56
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	2.290.652,56
DIFFERENZA DA RACCORDARE	0,00

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

FONDO CASSA PRESSO IL TESORIERE	2.290.652,56
PIU'	
A) REVERSALI DA INCASSARE	2.806,31
B) PAGAMENTI SENZA MANDATO	0,00
C) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (A+B)	2.806,31
MENO	
D) INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	0,00
E) MANDATI DA PAGARE	2.806,31
F) MANDATI PERVENUTI AL TESORIERE DOPO IL 31/03/2024	0,00
G) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (C-D-E-F)	2.806,31
TOTALE SALDO RISULTANTE dalla RICONCILIAZIONE	2.290.652,56

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 01/10/2024- 31/12/2024 risulta pari ad € 639,26

Il totale delle spese relative al periodo considerato ammonta a Euro 952,74 ed è giustificato dai relativi buoni di pagamento dal n. 30 al n. 44 per il medesimo importo.

La delibera della Giunta Comunale di scarico delle spese sostenute dall'economo relative al periodo 4° trimestre 2024 per € 952,74 è la n. 01 del 10/01/2025.

Agenti:

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

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel 4° trimestre 2024 risultano emessi nella contabilità dell'ente n. 4.622 reversali e n. 2.676 mandati.

L'ultima reversale di incasso n. 4.622 è stata emessa in "Regolarizzazione" al 31/12/2024 di € 150,00 avente oggetto "/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/TXT/0/URI/2024-12-21ABI03069-AWR2S00000046018 NOTPROVIDED TRXID: 0124122239832821"(inerente all'incasso di un PagoPa per diritti di uscita salma) L'ultimo mandato di pagamento n. 2.676 è stato emesso in "Compensazione" in data 31/12/2024 per Euro 2.806,31 lordi con causale "acconto anno 2024 ricavi Conai incassati da 01 luglio a 31 ottobre 2024 - COVAR14 collegato a fatt. 53/24 - a compensazione reversale 4612".

Il sottoscritto procede con i controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati (estrazione casuale) di pagamento del 4° trimestre dell'anno 2024:

- Reversale n. n. 1.952 del 17/10/2024 avente ad oggetto "Arretrati ccnl 19-21 segretari comunali – MESE DI OTTOBRE 2024 4762 CATTI GIULIO" di Euro 7.298,79;
- Reversale n. 3.706 del 29/10/2024 avente ad oggetto "SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF 2024" di Euro 15.985,95;
- Reversale n. 2.439 del 04/12/2024 avente ad oggetto "Pagamento Fatt. n. SF00160148 del 22/10/2024 - Servizio di gestione degli impianti di illuminazione pubblica - Convenzione CONSIP S.p.a. - servizio Luce 4 - lotto 1 - 3 Trimestre 2024 ns prot 13051 del 18/10/2024 2080 ENEL SOLE SRL" di Euro 22.343,14;
- Mandato n. 3376 del 02/10/2024 avente ad oggetto "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1893 (Articolo 3550 / 8 / 1) COVAR 14 – CONSORZIO VALORIZZAZ.RIFIUTI 14 2967" di Euro 6.620,92
- Mandato n. 3706 avente del 29/10/2024 ad oggetto "SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF 2024" di Euro 15.985,95
- Mandato n. 4102 del 26/11/2024 avente ad oggetto "Contributo mensa personale scolastico per l'anno 2024 - DIPARTIMENTO PER LE RISORSE UMANE, -Ufficio per SIDI ISTRUZIONE E MERITO MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO" di Euro 17.126,68

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 31.12.2024 il saldo di tale conto risulta pari ad € 395.256,88 come dimostrato dal Riepilogo di Cassa della Tesoreria.

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 4° trimestre 2024 come da dettaglio seguente:

- Liquidazione periodica IVA IV trimestre: in data 19/11/2024 comunicazione n. 365644685;
- Versamento acconto IVA: in data 05/12/2024 l'Ente ha provveduto ad effettuare il versamento dell'acconto IVA di Euro 4.180,99 e di Euro 2.640,00;
- Per il periodo di riferimento l'indice di tempestività dei pagamenti è -8,42;
- Il Revisore Unico prende atto che, in data 31/10/2024 l'Ente ha inviato, tramite SICO, al Ministero dell'Economia e delle Finanze il Conto annuale 2023 e in data 30/10/2024 la relativa relazione, ai sensi dell'art. 60 del D.Lgs. n. 165/2001;
- Il Revisore Unico dà atto che l'Ente in data 19/12/2024 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 e TARI relativi all'anno 2024;
- Il Revisore Unico dà atto che l'Ente ha provveduto a compilare e caricare sul sito della Corte dei Conti - Questionari finanza territoriale, in data 20/11/2024, il questionario Debiti fuori bilancio 2023
- L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a caricare, sul portale BDAP-MOP, i dati anagrafici, finanziari, fisici e procedurali relativi alle opere pubbliche del III trimestre 2024, tali dati risultano aggiornati alla data del 12/02/2025;
- Il Revisore prende atto che l'Ente dichiara di aver comunicato i dati relativi al parco auto al 31.12.2023, come da comunicazione del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 16.10.2024; tuttavia non è stato possibile recuperare la ricevuta di invio in quanto l'adempimento era stato effettuato dal precedente comandante dei Vigili urbani

attualmente posto in quiescenza; lo scarico della ricevuta è possibile solo mediante accesso con SPID personale dello stesso;

- L'Ente ha, comunque, pubblicato i medesimi dati anche nella sezione Amministrazione Trasparente del proprio sito istituzionale;
- Il Revisore unico prende atto, attraverso l'acquisizione del *print screen* del portale con ultimo aggiornamento del 29/01/2025, che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e pubblicazione della Relazione annuale del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza che il RPCT è tenuto a elaborare, ai sensi dell'art. 1, comma 14, della Legge n. 190/2012.

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 01.10.2024/31.12.2024; 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 il giorno 20/02/2025 alle ore 16:00 circa, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Candiolo, lì 20/01/2025

IL REVISORE UNICO
Dott. Roberto Costamagna

