

**C O M U N E D I G R A G L I A**  
PROVINCIA DI BIELLA

**Verifica di cassa  
dell'organo di  
revisione**

*terzo trimestre 2023*

**anno  
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO - DOTT. PIETRO OGGIANO

*Op - Pt*

# COMUNE DI GRAGLIA

PROVINCIA DI BILELLA

## L'ORGANO DI REVISIONE

### REVISORE UNICO

Verbale n. 9 del 18/12/2023

## Verifica di cassa dell'organo di revisione terzo trimestre 2023

\*\*\*

Il giorno 18 dicembre 2023, alle ore 11.00 il sottoscritto **Pietro Oggiano**, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 6 del 17/04/2023 procede alla terza verifica periodica relativa al Comune di **Graglia in videoconferenza**.

È collegata dal Comune dalla dott.ssa Lo Manto dr.ssa Nicoletta, Responsabile del Servizio Finanziario, e la sig.ra Linda Perissinotto assistente amministrativo-contabile.

### SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Al **30/09/2023** risultano emessi n. 1.823 reversali e n. 1.244 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **29/09/2023** per euro 200,00 nei confronti di **Tesoreria dello Stato**.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **30/09/2023** per euro 121,60 nei confronti di **Lo Manto Dott. Nicoletta – economo comunale**.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento sono 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.

**Il Revisore Unico** svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del **primo trimestre** dell'anno 2021:

Sino	€ 1.000,00	a campione n. 2 reversali e 2 mandati;
da	€ 1.000,01 a € 10.000,00	a campione n. 2 reversali e 2 mandati;
oltre	€ 10.000,00	a campione n. 2 reversali e 2 mandati.

#### **Reversali sino a 1.000,00 Euro:**

n. 1.306 del 05/07/2023 di € 759,00 nei confronti di VALLE ELVO PICCOLA SOC.COOPERATIVA A.R.L. per split Iva fattura sul mandato 886 del 5/07/2023

n. 1.619 del 30/08/2023 di € 597,84 nei confronti di DIVERSI (regolarizzazione carte contabili – IMU 2023)

#### **Reversali da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:**

n. 1.273 del 03/07/2023 di € 1.620,96 nei confronti di DIVERSI (regolarizzazione carte contabili – TARI 2023)

n. 1.786 del 25/09/2023 di € 27,00 nei confronti di DIVERSI (regolarizzazione carte contabili – RECUPERO IMU 2022)

#### **Reversali oltre 10.000,00 Euro:**

n. 1.271 del 03/07/2023 di € 85.722,81 nei confronti di DIVERSI (regolarizzazione carte contabili – IMU 2023)

n. 1.629 del 30/08/2023 di € 22.000,00 nei confronti di BANCA D'ITALIA Acc.to contr. PNRR per sistemaz. scuola second.

#### **Mandati sino a 1.000,00 Euro:**

n. 903 del 05/07/2023 di € 958,20 nei confronti di ENEL SOLE SRL fatt. sf00112033 + fatt. sf00112838 del 30/6/23

n. 1.013 del 07/08/2023 di € 758,80 nei confronti di PROVINCIA DI BIELLA – competenze per SUA.

#### **Mandati da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:**

n. 1.068 del 17/08/2023 di € 1.564,99 nei confronti di RISTORO BIELLESE fatt. servizio mensa n.615 del 31/7/23

n. 1.195 del 14/09/2023 di € 7.584,42 nei confronti di A.S.R.A.B. SPA serv. smalt. rifiuti agosto fatt. cm23000659 del 31/8/2023

#### **Mandati oltre Euro 10.000,00:**

n. 906 del 06/07/2023 di € 12.861,83 nei confronti di S.E.A.B. SOC.ECOLOGICA AREA BIELLESE SPA -Serv. igiene urbana giugno ft. 0000993/PA

n. 1.140 del 05/09/2023 di € 12.192,68 nei confronti di NUOVA RADAR COOP Srl - impianto sportivo comunale ft.03//0000188 del 29/8/23

**Si da atto che la contabilità è tenuta mediante un sistema di elaborazione dati "GIOVE-Siscom", dal 23/09/2023 il sistema utilizzato è in cloud ed è denominato "Nuvola".**

#### ADEMPIMENTI FISCALI E VERSAMENTI PERIODICI

Il **Revisore Unico** prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

**1. Liquidazione e versamento IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 terzo trimestre 2023:**

F24 del 11/08/2023 IVA luglio	2023	€ 4.223,31	protocollo 23080108435857913;
F24 del 11/09/2023 IVA agosto	2023	€ 7.507,30	protocollo 23090209385758186;
F24 del 12/10/2023 IVA settembre	2023	€ 7.982,57	protocollo 23092708192321337.

**2. Liquidazione e versamento delle ritenute Irpef e dei contributi operati sui redditi da lavoro dipendente, assimilati e autonomo nei mesi di luglio/agosto/settembre 2022. In particolare il **Revisore Unico** procede al controllo dei seguenti versamenti periodici relativi a Irap, ritenute Irpef, ritenute contributive, oneri previdenziali ed assistenziali:**

**Contributi e ritenute fiscali:**

F24 del 10/08/2023 Contributi e ritenute luglio 2023	€ 9.219,72	protocollo 23071112465237985;
F24 del 6/09/23 Contributi e ritenute agosto 2023	€ 12.753,62	protocollo 23080815554427090;
F24 del 12/10/23 Contributi e ritenute settembre 2023	€ 10.581,19	protocollo 23091212555617126.

Il **Revisore Unico** procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA: **Attività n. 1 - Attività degli organi legislativi ed esecutivi.**
- Le liquidazioni periodiche sono riportate sul **registro delle vendite.**
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/09/2023
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/09/2023
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/09/2023

- L'Ente procede alla liquidazione IVA con cadenza **MENSILE** per IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 e con cadenza **TRIMESTRALE** negli altri casi.

**Il Revisore Unico**

Si rileva la presentazione della dichiarazione IRAP 2023 inviata il 21/08/23 con identificativo telematico n. 23102609044767326-000001.

Si rileva anche la trasmissione della Comunicazione Lipe IVA del 3° trimestre 2023 il 14/11/23.

#### VERIFICA TESORERIA COMUNALE 30/04/2023

L'articolo 35, comma 8 del Decreto Legge 24 gennaio 2012, n. 1, convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n. 27, a decorrere dall'entrata in vigore del predetto Decreto e fino al 31 dicembre 2014, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 e di conseguenza da tale data i tesorerieri devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato al BANCA DI ASTI BIVERBANCA in base ad apposita convenzione stipulata per il periodo dal 2021 al 2023 approvata con Determinazione del Responsabile del servizio finanziario n.15 in data 27/5/2020, il **Revisore Unico** attesta che il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data **del 30/09/2023 è di euro 954.644,80**

Il conto di DIRITTO ed il conto di FATTO **coincidono.**

oppure

 Il conto di DIRITTO ed il conto di FATTO **non coincidono**. Si procede quindi alla seguente riconciliazione:

<b>Tab. 1</b>	
<b>CONTO CASSA ENTE</b>	<b>Conto di diritto</b>
Fondo di Cassa al <b>30/09/2023</b>	954.644,80
Riscossioni	1.993.209,85
Pagamenti, come da mandati emessi	1.452.296,21
<b>Saldo di cassa c/o l'Ente</b>	<b>1.495.558,44</b>

<b>Tab. 2</b>		
<b>CONTO CASSA TESORIERE</b>	<b>Conto di diritto</b>	<b>Conto di fatto</b>
<b>Entrate</b>	Importi	Importi
Fondo di Cassa al <b>30/09/2023</b>	954.644,80	954.644,80
Reversali riscosse	1.992.706,71	1.992.706,71
Reversali da riscuotere	0,00	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	76.432,12	76.432,12
<b>Totale entrate</b>	<b>3.023.783,63</b>	<b>3.023.783,63</b>
<b>Uscite</b>	Importi	Importi
Deficit esercizio precedente		
Mandati pagati	1.432.405,83	1.432.405,83
Mandati da pagare	0,00	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	19.473,76	19.473,76
<b>Totale uscite</b>	<b>1.451.879,59</b>	<b>1.451.879,59</b>
<b>Saldo di cassa Tesoriere</b>	<b>1.571.904,04</b>	<b>1.571.904,04</b>

<b>Differenza Saldi fatto/diritto (mandati da pagare)</b>	<b>0,00</b>
---	-------------

<b>Tab. 3</b>	
<b>RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE</b>	<b>Importi</b>
<b>Differenza di cassa riscontrata</b>	
Differenza da riconciliare	76.345,60
differenza reversali riscontrata +	503,14
differenza mandati riscontrata -	19.890,38
<b>Ulteriore importo residuo da riconciliare</b>	<b>56.958,36</b>
<b>Dal prospetto della Tesoreria</b>	
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	76.432,12
Sospesi da evadere (in uscita) +	
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	
Sospesi da evadere (in entrata) -	
<b>Ulteriore residuo da riconciliare</b>	<b>76.432,12</b>
<b>Quadratura</b>	
Differenza fra il saldo di fatto e il saldo di diritto da riconciliare +	

ulteriore residuo da riconciliare -	76.432,12
<b>Differenza A</b>	<b>-76.432,12</b>
Reversali riconciliate +	76.432,12
Mandati riconciliati -	
<b>Differenza B</b>	<b>76.432,12</b>
<b>Quadratura definitiva A+B=0</b>	<b>0,00</b>

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 **con scadenza il 31/12/2022** e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta **depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.**

Il revisore ha proceduto al controllo del **conto dell'Economo** sig. Giribaldi Alessandro, alla data del 31/03/2021 di euro 233,26 e alla data della verifica risulta un saldo 15/04/2021 di € \_233,26\_ che è stato verificato con quanto in cassa.

**Nel trimestre l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.**

*Oppure*

L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000.

#### CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

**Il Revisore Unico** procede al controllo dei singoli agenti contabili.

Attualmente sono presenti scritture contabili dalle quali riscontrare il saldo trimestrale che viene mostrato al revisore.

Il saldo alla data del 30/09/2023 è di € 1.832,58: come differenza tra quanto in cassa come anticipazione € 2.582,28 meno quanto speso nel periodo € 749,70 (vedasi minuta della responsabile contabile);

Numerario in cassa alla data odierna (ultima movimentazione del 18/12/2023 € 1.941,13 che l'economo ha in cassa

#### ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

**Il Revisore Unico** effettua un controllo statistico sugli acquisti di beni e servizi effettuati dall'Ente e rileva quanto segue:  
Si rileva l'uso del mercato elettronico Consip per piccoli acquisti.

**Il Revisore Unico**, in ordine all'utilizzo della **Convenzione Consip** attesta che dal controllo statistico è emerso:

che l'Ente non ha effettuato Acquisti fuori dalla Convenzione Consip;

*oppure*

che l'Ente ha effettuato acquisti senza avvalersi della Convenzione Consip. Dalla verifica degli atti (delibere e determinazioni) che motivano la convenienza a non avvalersi della stessa è emerso quanto segue: .....

**Il Revisore Unico**, in ordine al ricorso alla **trattativa privata** attesta che dal controllo statistico è emerso:

che l'Ente **non ha** fatto ricorso alla trattativa privata;

*oppure*

che l'Ente ha fatto ricorso alla trattativa privata ai sensi dell'articolo 24, comma 5 della Legge 289/2002 rispettando a detta del tecnico dott. Guabello Maurizio di tutti gli adempimenti previsti e dà atto di quanto segue: è stato rispettato il Principio di rotazione e di richiesta di più preventivi.

**Rendiconto dei contributi straordinari**

Il **Revisore Unico** prende atto che:

Il **revisore si riserva la verifica nella prossima verifica trimestrale.**

**Comunicazione spese pubblicitarie**

Il **Revisore Unico** prende atto che:

in data ..... (entro il 31.03.2017) l'Ente ha inviato all'Autorità per la garanzia nelle comunicazioni il modello relativo ai dati delle spese pubblicitarie effettuate nel corso dell'anno 2016 (la comunicazione deve essere inviata anche nel caso in cui non siano state effettuate spese di pubblicità). Inoltre il Revisore verifica che l'Ente nell'anno 2016 ha destinato il 50% delle spese per la pubblicità su quotidiani e periodici.

**Nessuna spesa pubblicitaria 2018**

**ATTI DI SPESA DA TRASMETTERE ALLA CORTE DEI CONTI**

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha effettuato nel corso del 2020 spese per **€ 55,00 (corona Alloro per il 4/11/2020)** relative a:

- relazioni pubbliche;
- convegni;
- mostre;
- pubblicità;
- rappresentanza:**

**Mandato:** .....

L'organo di revisione prende atto che:

- l'Ente ha effettuato spese, di importo superiore a euro 5.000, relative a:
- relazioni pubbliche;
  - convegni;
  - mostre;
  - pubblicità;
  - rappresentanza;

**Nessuna spesa superiore a 5.000,00**

Successivamente l'organo di revisione verifica la regolarità amministrativa e contabile dei relativi atti di spesa, la conformità degli stessi al regolamento adottato ai sensi dell'articolo 3, comma 56, della Legge n. 244/2007, modificato dall'articolo 46, del Decreto Legge n. 112/2008 convertito nella legge n. 133/2008.

Inoltre, l'organo di revisione verifica che se dovuta sia stata effettuata la trasmissione dei suddetti atti di spesa alla sezione regionale della Corte dei Conti.

**Centrale di committenza uniche per i piccoli Comuni**

L'organo di revisione verifica se l'ente ha affidato ad una centrale unica di committenza (art. 33 del Codice dei contratti) per l'acquisizione di lavori, di servizi e forniture (l'art. 23, comma 4 del Legge 14/2011 dispone tale obbligo a partire dalle gare bandite successivamente al 31.03.2012)  
Stazione Unica Appaltante Provinciale (SUA)

#### CERTIFICAZIONE COVID

La certificazione Covid19 ancora è stata predisposta ed inviata il 16/5/2023

#### Il Revisore Unico

Ravvisa che il Comune non ha ricevuto risposte in merito alla certificazione dei fondi COVID e il responsabile evidenzia che sono stati appostati dei fondi vincolati sull'avanzo 2022.

#### VERIFICHE PNRR

#### Il Revisore Unico

rammenta che il Comune deve aggiornare sulla piattaforma REGIS la validazione dei finanziamenti PNRR e l'andamento dei cronoprogrammi dei progetti PNRR

Il Revisore prende atto che la piattaforma Regis è aggiornata dal responsabile dell'Ente giornalmente.

#### ASSEVERAZIONE CREDITI DEBITI RECIPROCI PARTECIPATE

La asseverazione dei crediti e debiti reciproci degli enti partecipati è stata inviata alle partecipate prima dell'approvazione del rendiconto 2022,

#### Il Revisore Unico

rammenta di sollecitare gli enti partecipati a rilasciare tale asseverazione.

#### Conclusioni

**Il Revisore Unico** formula all'amministrazione le seguenti raccomandazioni ed inviti.

Sulla base della verifica effettuata

**RITIENE**

che il funzionamento dei servizi di tesoreria sia pienamente efficiente.

Infine

**RICHIEDE**

al personale che ha assistito alla verifica di informare i responsabili della gestione del Comune affinché prendano lettura del presente verbale, che sarà trasmesso anche in formato digitale all'indirizzo di posta elettronica dell'Ufficio amministrativo dell'Ente locale.

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

**La verifica ha termine alle ore 12.00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**IL REVISORE UNICO**

