# C O M U N E DI GRAGLIA

**PROVINCIA DI BIELLA**

# Verifica di cassa dell'organo di revisione

*- Secondo trimestre 2023*

anno 2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**IL REVISORE UNICO**

# C O M U N E DI GRAGLIA
**PROVINCIA DI BILELLA**

## L'ORGANO DI REVISIONE

## REVISORE UNICO

### Verbale n. 8 del 18/12/2023

## Verifica di cassa dell'organo di revisione 2° trimestre 2023

***

**Il giorno 18/12/2023, alle ora 10,30** 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 verifica periodica relativa il Comune di **Graglia** in videoconferenza**.**
Il Revisore Unico è assistito dalla dott.ssa Nicoletta Lo Manto, Responsabile del Servizio Finanziario e dalla rag. Linda Perissinotto, dipendente dell'area finanziaria del Comune.

**SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

Al **30/06/2023** risultano emessi n. 1.268 reversali e n. 865 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **30/06/2023** per euro 58,80 nei confronti di **Diversi**.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **30/06/2023** per euro 717,80 nei confronti di **Rocchi Elena**.

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 **secondo trimestre** dell'anno 2023:

| | | |
|---|---|---|
| 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. 678 del 05/04/2023 di € 80,00 nei confronti di DIVERSI - Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - DIRITTI UFFICIO TECNICO
n. 1.042 del 24/05/2023 di € 16,79 nei confronti di DIVERSI - Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - DIRITTI CARTE D'IDENTITA' ELETTRONICHE
***Reversali da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:***
n. 691 del 07/04/2023 di € 1.100,00 nei confronti di DIVERSI - Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - GATTO GUALTIERO – CONCESSIONI CIMITERIALI 2023
n. 949 del 13/05/2023 di € 1.423,92 nei confronti di COOPERATIVA TANTINTENTI - RIMBORSO UTENZE ANNO 2022 E GENNAIO 2023 - ALLOGGIO EUROVILLAGE - PROGETTO SAI
***Reversali oltre 10.000,00 Euro:***
n. 1.033 del 22/05/2023 di € 89.797,40 nei confronti di DIVERSI - 20 % ANNUALITA' 2022 (448.987,00 €) FONDO PER LA VALORIZZAZIONE E LA PROMOZIONE DELLE AREE TERRITORIALI SVANTAGGIATE CONFINANTI CON LE REGIONI A STATUTO SPECIALE

n. 1.035 del 23/05/2023 di € 560.328,80 nei confronti di DIVERSI - FONDO PER LA VALORIZZAZIONE E LA PROMOZIONE DELLE AREE TERRITORIALI SVANTAGGIATE CONFINANTI CON LE REGIONI A STATUTO SPECIALE - ANNI 2018 - 2019 - 2020

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

n. 464 del 04/04/2023 di € 164,70 nei confronti di S.E.A.B. SOC.ECOLOGICA AREA BIELLESE SPA - Pagamento Fatt. n. 0000365/PA del 28/03/2023 - ACQUISTO MATERIALE PER RACCOLTA DIFFERENZIATA DOMICILIARE

n. 606 del 02/05/2023 di € 958,20 nei confronti di ENEL SOLE SRL - Pagamento Fatt. n. SF00105553 del 30/04/2023; n. SF00105319 del 30/04/2023 - SERVIZIO PER LA GESTIONE DEI CENTRI LUMINOSI - APRILE 2023

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

n. 527 del 18/04/2023 di € 3.070,87 nei confronti di DOTT.GUABELLO MAURIZIO - RISTRUTTURAZIONE SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO – QUOTA RUP

n. 828 del 14/06/2023 di € 5.551,48 nei confronti di CECACCI GIUSEPPE - DANNI AI PRIVATI EVENTO 2 – 3 OTTOBRE 2020 - SALDO

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

n. 632 del 09/05/2023 di € 11.866,74 nei confronti di S.E.A.B. SOC. ECOLOGICA AREA BIELLESE SPA - Pagamento Fatt. n. 0000552/PA del 29/04/2023; n. 0000607/PA del 29/04/2023 - SERVIZIO DI IGIENE URBANA EXTRA CANONE APRILE - APRILE 2023

n. 796 del 13/06/2023 di € 15.180,68 nei confronti di ING. GIUSEPPE MANZONE - Pagamento Fatt. n. FATTPA 5_23 del 08/06/2023 - STRADA COMUNALE PER BAGNERI (TRATTO DI COMPETENZA DEL COMUNE DI GRAGLIA) – REALIZZAZIONE DI OPERE DI DIFESA IDRAULICA, CONSOLIDAMENTO VERSANTI E RIFACIMENTO DEGLI ATTRAVERSAMENTI STRADALI.

**Si da atto che la contabilità è tenuta mediante un sistema di elaborazione dati "GIOVE-Siscom".**

## 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 **2°trimestre 2023**:
   F24 del 10/05/2023 IVA SPLIT aprile'23 € 10.875,47 protocollo 23042910482348785;
   F24 del 14/06/2023 IVA SPLIT maggio'23 € 5.847,19 protocollo 23060608462669360;
   F24 del 13/07/2023 IVA SPLIT giugno'23 € 5.638 99 protocollo 23070409533832409.

2. Liquidazione e versamento delle ritenute Irpef e dei contributi operati sui redditi da lavoro dipendente, assimilati e autonomo nei mesi di marzo, aprile e maggio 2023. 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 10/05/2023 Stipendi aprile'23 € 20.394,41 protocollo 23041815162429179;
   F24 del 09/06/2023 Stipendi maggio'23 € 10.350,44 protocollo 23051613001933693;
   F24 del 10/07/2023 Stipendi giugno'23 € 13.519,32 protocollo 23061314151921037.

**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 30/06/2023
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2023
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2023

- 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** verifica la trasmissione della dichiarazione IVA2023 per l'anno d'imposta 2022 in data 22/04/2023 prot. 16360939174 - 0000001

Si rileva anche la trasmissione della Comunicazione Lipe del 2° trimestre 2023 il 21/08/2023 prot. 23081109310610193/000001

## VERIFICA TESORERIA COMUNALE 30/06/2023

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 tesorieri 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 a BANCA DI ASTI BIVERBANCA in base ad apposita convenzione stipulata per il periodo dal 01/01/2021 al 31/12/2023 approvata con Determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 15 in data 27/05/2020, il **Revisore Unico** attesta che il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data **del 30/06/2023 è di euro 1.390.059,10**

☐ 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:

**Tab. 1**

| CONTO CASSA ENTE | Conto di diritto |
|---|---|
| Fondo di Cassa al **01/01/2023** | 954.644,80 |
| Riscossioni | 1.473.532,83 |
| Pagamenti, come da mandati emessi | 1.038.118,53 |
| **Saldo di cassa c/o l'Ente** | **1.390.059,10** |

**Tab. 2**

| CONTO CASSA TESORIERE | Conto di diritto | Conto di fatto |
|---|---|---|
| **Entrate** | Importi | Importi |
| Fondo di Cassa al **31/12/2022** | 954.644,80 | 954.644,80 |
| Reversali riscosse | 1.471.858,54 | 1.471.858,54 |
| Reversali da riscuotere | 0,00 | 0,00 |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | 103.806,21 | 103.806,21 |
| **Totale entrate** | **2.530.309,55** | **2.530.309,55** |
| **Uscite** | Importi | Importi |
| Deficit esercizio precedente | | |
| Mandati pagati | 1.011.980,13 | 1.011.980,13 |
| Mandati da pagare | 25.420,60 | 25.420,60 |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | 19.670,87 | 19.670,87 |
| **Totale uscite** | **1.057.071,60** | **1.057.071,60** |
| **Saldo di cassa Tesoriere** | **1.473.237,95** | **1.473.237,95** |

| | |
|---|---|
| **Differenza Saldi fatto/diritto (mandati da pagare)** | **0,00** |

**Tab. 3**

| RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE | Importi |
|---|---|
| **Differenza di cassa riscontrata** | |
| Differenza da riconciliare | 83.178,85 |
| differenza reversali riscontrata + | 1.674,29 |
| differenza mandati riscontrata - | 26.138,40 |
| **Ulteriore importo residuo da riconciliare** | **58.714,74** |
| **Dal prospetto della Tesoreria** | |
| Provvisori da regolarizzare (in entrata) + | 103.806,21 |
| Sospesi da evadere (in uscita) + | 0,00 |
| Provvisori da regolarizzare (in uscita) - | 0,00 |
| Sospesi da evadere (in entrata) - | 0,00 |
| **Ulteriore residuo da riconciliare** | **103.806,21** |
| **Quadratura** | |
| Differenza fra il saldo di fatto e il saldo di diritto da riconciliare + | |
| ulteriore residuo da riconciliare - | 103.806,21 |
| **Differenza A** | -103.806,21 |
| | |
| Reversali riconciliate + | 103.806,21 |
| Mandati riconciliati - | |
| **Differenza B** | 103.806,21 |

| | |
|---|---|
| **Quadratura definitiva A+B=0** | **0,00** |

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 31.12.2023** 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.ra Lo Manto dr.ssa Nicoletta, alla data del 30/06/2023 di euro 652,20 e alla data della verifica risulta un saldo al 30/06/2023 di € 652,20**.**

☒ **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 si rinvia alla prossima verifica di 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 Mepa 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 Mepa;

*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 2023**

## ATTI DI SPESA DA TRASMETTERE ALLA CORTE DEI CONTI

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha effettuato nel corso del 2023 spese per **€** 0,00 **(**ZERO/00**)** 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)

## CERTIFICAZIONE COVID

La certificazione Covid19 è stata predisposta ed inviata in data 16/05/2023.

**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 entro il 10 di ogni mese.

## 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,
al fine di consentire il controllo documentale ed il monitoraggio costante dei titoli di riscossione e di pagamento, poiché è possibile accedere on-line al conto corrente di tesoreria, con la conseguenza di poter tempestivamente constatare il saldo trimestralmente, senza dover necessariamente ricevere comunicazione cartacea dall'Istituto di credito,

RITIENE

che il funzionamento dei servizi di tesoreria sia pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare disfunzioni o irregolarità.

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 11.00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**IL REVISORE UNICO**

_____

Per Ricevuta

_____