

**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**

*quarto trimestre 2023*

**anno  
2023**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**IL REVISORE UNICO - DOTT. PIETRO OGGIANO**

*Opp. - H*

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**REVISORE UNICO**

**Verbale n. 1 del 23/02/2024**

**Verifica di cassa dell'organo di revisione quarto trimestre 2023**

\*\*\*

**Il giorno 23 febbraio 2024, alle ore 10.50** 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 il Comune di **Graglia**.

Sono presenti 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 **31/12/2023** risultano emessi n. 2.486 reversali e n. 1.626 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **31/12/2023** per euro 69,00 nei confronti di **Diversi**.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **15/12/2023** per euro 1.268,81 nei confronti di **BluEnergy Group S.p.A.**

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 **quarto 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. 1.868 del 16/10/2023 di € 420,00 nei confronti di DIVERSI per Regolarizzazione Provisori (PagoPA) – DIRITTI TUMULAZIONI DIVERSE E DIRITTI INGRESSI SALMA  
n. 2.461 del 27/12/2023 di € 922,41 nei confronti di BANCA D'ITALIA per INCREMENTO FSC COMUNI MONTANI 2023

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

n. 2.086 del 03/11/2023 di € 2.466,59 nei confronti di CO.S.R.A.B per ANTICIPO CONTRIBUTI DA CONSORZI DI FILIERA 2023  
n. 2.421 del 18/12/2023 di € 4.197,64 nei confronti di DIVERSI per IMU 2023

**Reversali oltre 10.000,00 Euro:**

n. 2.154 del 13/11/2023 di € 60.000,00 nei confronti di BANCA D'ITALIA per MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO (20%) - SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA DEL RIO E DELLE AREE LIMITROFE A VALLE DELL'ABITATO DI CASALE GATTO – CUP B17H22000240001  
n. 2.435 del 21/12/2023 di € 10.172,00 nei confronti di BANCA D'ITALIA per FONDI PNRR M1C1 – CUP B51F22006980006 - 1.3.1 PIATTAFORMA NAZIONALE DIGITALE

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

n. 1.295 del 17/10/2023 di € 899,87 nei confronti di MINISTERO FINANZE per COMUNE DI GRAGLIA, COD. CATASTALE E130 - CORRISPETTIVO PER IL RILASCIO DI N. 53 CARTE D'IDENTITA' ELETTRONICHE RILASCIATE NEL PERIODO LUGLIO - SETTEMBRE 2023

n. 1.584 del 12/12/2023 di € 405,00 nei confronti di IN SPORT SRL SSD – Pagamento Fatt. n. 941 del 30/11/2023 - AFFIDAMENTO CORSO DAE (DEFIBRILLATORE) PER NUOVI OPERATORI.

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

n. 1.328 del 18/10/2023 di € 2.889,07 nei confronti di GLOBAL POWER SPA per Pagamento Fatt. n. V0/63010 del 02/10/2023 - ENERGIA ELETTRICA ILLUMINAZIONE PUBBLICA - SETTEMBRE 2023

n. 1.545 del 07/12/2023 di € 5.200,00 nei confronti di RAVARA GIANLUCA per Pagamento Fatt. n. PARCELLA/11-2023 del 30/11/2023 - PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE DI TIPO EDUCATIVO, LUDICO E RICREATIVO DEL COMUNE DI GRAGLIA - RIQUALIFICAZIONE PARCO GIOCHI IN LOCALITA' CAMPRA UBICATO IN VIA DEL SANTUARIO - INCARICO PER LA PROGETTAZIONE/D.L./CONTABILITA'/COLLAUDO//COORDINAMENTO SICUREZZA

**Mandati oltre Euro 10.000,00:**

n. 1.264 del 17/10/2023 di € 20.300,80 nei confronti di STUDIO GVF per Pagamento Fatt. n. FPA 14/23 del 27/09/2023 - PROMOZIONE TURISTICO- CULTURALE, RISTRUTTURAZIONE DEGLI ALPEGGI COMUNALI, MIGLIORAMENTO DELLA SENTIERISTICA ESISTENTE E PROMOZIONE TERRITORIALE- FONDO AREE SVANTAGGIATE BANDO 2022 - AFFIDAMENTO PROGETTAZIONEDIREZIONE LAVORI - CONTABILITA' E CRE

n. 1.581 del 11/12/2023 di € 39.160,00 nei confronti di FRATELLI CANOVA SNC DI STEFANO E GIUSEPPE per Pagamento Fatt. n. 1/PA del 30/11/2023 - PNRR M2C4-INVESTIMENTO 2.2 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO POLISPORTIVO COMUNALE - BOCCIODROMO (LOTTO 1) - APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO, AFFIDAMENTO LAVORI ED APPROVAZIONE DEL QUADRO ECONOMICO RIDETERMINATO A SEGUITO DELL'AFFIDAMENTO LAVORI

**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 quarto trimestre 2023:**

F24 del 10/11/2023 IVA ottobre	2023	€ 7.336,43	protocollo 23110209411642623;
F24 del 07/12/2023 IVA novembre	2023	€ 7.692,18	protocollo 23113017344950095;
F24 del 12/01/2024 IVA dicembre	2023	€ 6.838,29	protocollo 24010808380624700.

**2. Liquidazione e versamento delle ritenute Irpef e dei contributi operati sui redditi da lavoro dipendente, assimilati e autonomo nei mesi di ottobre/novembre/dicembre 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 10/11/2023 Contributi e ritenute ottobre 2023	€ 13.817,51	protocollo 23101713050620829;
F24 del 04/12/23 Contributi e ritenute novembre 2023	€ 13.520,61	protocollo 23111413015531190;
F24 del 20/12/23 Contributi e ritenute dicembre 2023	€ 23.361,75	protocollo 23120711460247200.

**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 31/12/2023
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2023
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2023

- 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 delle seguenti dichiarazioni:

- **Comunicazione LIPE** III trimestre 2023 in data 14/11/2023;

- **Dichiarazione IRAP** in data 26/10/2023, con identificativo telematico n. 23102609044767326.

**VERIFICA TESORERIA COMUNALE 31/12/2023**

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 tesoreri 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 31/12/2023 è di euro 1.635.178,26**

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:

CONTO CASSA ENTE	Conto di diritto
Fondo di Cassa iniziale	954.644,80
Riscossioni	2.599.353,09
Pagamenti, come da mandati emessi	1.918.819,63
<b>Saldo di cassa c/o l'Ente</b>	<b>1.635.178,26</b>

Tab. 2		
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto	Conto di fatto
<b>Entrate</b>	<b>Importi</b>	<b>Importi</b>
Fondo di Cassa iniziale	954.644,80	954.644,80
Reversali riscosse	2.599.353,09	2.599.353,09
Reversali da riscuotere	0,00	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>3.553.997,89</b>	<b>3.553.997,89</b>
<b>Uscite</b>	<b>Importi</b>	<b>Importi</b>
Deficit esercizio precedente		
Mandati pagati	1.918.819,63	1.918.819,63
Mandati da pagare	0,00	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00	0,00
<b>Totale uscite</b>	<b>1.918.819,63</b>	<b>1.918.819,63</b>
<b>Saldo di cassa Tesoriere</b>	<b>1.635.178,26</b>	<b>1.635.178,26</b>

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

Tab. 3	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	
	Importi
<b>Differenza di cassa riscontrata</b>	
Differenza da riconciliare	0,00

differenza reversali riscontrata +	0,00
differenza mandati riscontrata -	0,00
<b>Ulteriore importo residuo da riconciliare</b>	<b>0,00</b>
<b>Dal prospetto della Tesoreria</b>	
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	0,00
Sospesi da evadere (in uscita) +	0,00
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	0,00
Sospesi da evadere (in entrata) -	0,00
<b>Ulteriore residuo da riconciliare</b>	<b>0,00</b>
<b>Quadratura</b>	
Differenza fra il saldo di fatto e il saldo di diritto da riconciliare +	
ulteriore residuo da riconciliare -	0,00
<b>Differenza A</b>	<b>0,00</b>
Reversali riconciliate +	0,00
Mandati riconciliati -	
<b>Differenza B</b>	<b>0,00</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 31/12/2023** 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 risultano trasmessi i flussi inviati tramite l'applicativo OIL alla tesoreria Banca di Asti Spa contenenti i mandati da pagare e delle reversali da incassare.**

Il revisore ha proceduto al controllo del **conto dell'Economista** dott.ssa Lo Manto dr.ssa Nicoletta il quale, alla data del 31/12/2023, risulta un saldo di € 1.941,13. In data 09/01/2024 sono stati prelevati € 641,15 per pareggiare il limite fissato ad € 2.582,28 del fondo cassa. Ad oggi risulta in cassa la somma di € 2.039,18 ed è stata opportunamente verificata dal revisore mediante la lista numeraria rilasciata dall'economista.

**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 degli agenti contabili alla data del 31/12/2023 è di:

- € 46,80 per i diritti di segreteria;
- € 5.802,63 per economato;
- € 2.488,40 per il peso pubblico;
- € 26.207,32 per titoli azionari detenuti in partecipate.

**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:

**Non sono stati assegnati contributi di natura straordinaria ex art. 158 TUEL.**

**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 non ha effettuato nel corso dell'anno 2023 alcuna spesa relative a:

- relazioni pubbliche;
- convegni;
- mostre;
- pubblicità;
- rappresentanza.

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) con delibera di Consiglio n. 8 del 12/042021.

### **CERTIFICAZIONE COVID**

La certificazione Covid19 è stata predisposta ed inviata il 16/05/2023

#### **Il Revisore Unico**

Ravvisa che il Comune ha ricevuta risposta ufficiosa che dovrà restituire dei fondi COVID per un ammontare di € 32.000,00 circa, appostati in fondi vincolati sull'avanzo 2022 per circa € 69.000,00.

### **VERIFICHE PNRR**

#### **Il Revisore Unico**

Il tecnico comunale dott. Guabello Maurizio produce copia del decreto di assegnazione del contributo per la messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico del Rio e delle Aree di Casale Gatto (denominato "SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA DEL RIO E DELLE AREE LIMITROFE A VALLE DELL'ABITATO DI CASALE GATTO") di € 300.000,00 e dell'Allegato 3 con l'indicazione dei comuni assegnatari.

Il tecnico comunica che è corso la rendicontazione sul sistema REGIS producendo la delibera del 10.11.2023 con il riepilogo del quadro economico dei complessivi 300mila euro. È stata già caricata sul portale REGIS l'Allegato 1 riguardante la geolocalizzazione del sito.

### **ASSEVERAZIONE CREDITI DEBITI RECIPROCI PARTECIPATE**

La asseverazione dei crediti e debiti reciproci degli enti partecipati è stata inviata alle partecipate entro il 31/12/2023 e le comunicazioni di tali crediti e debiti perverranno prima dell'approvazione del rendiconto 2023.

L'assistente amministrativo-contabile sig.ra Linda Perissinotto che tali comunicazioni sono quasi del tutto pervenute.

### **VARIE**

Il Revisore Unico recepisce inoltre la documentazione relativa alle interlocuzioni in corso con il Comune di Sordevolo per la gestione associata dell'albergo diffuso denominato "Eurovillages".

A tal proposito la dott.ssa Lo Manto informa che il Comune di Graglia sta impegnando le quote di competenza dell'ente, per via della convenzione firmata, relative alle rate di mutuo, pagate direttamente dal Comune di

Sordevolo (tali quote sono state esclusivamente impegnate con vincolo di bilancio destinato a residui ma non ancora pagate).

### 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 13.00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**IL REVISORE UNICO**

*[Handwritten signature]*

IL RESP. SERV. FINANZIARIO  
*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

