

COMUNE DI GRAGLIA
PROVINCIA DI BIELLA

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

primo trimestre 2024

**anno
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO – DOTT. PIETRO OGGIANO

Oggiano Pz

COMUNE DI GRAGLIA <i>Provincia di Biella</i>
27 SET. 2024
Prot. n. <u>7329</u>
Cat. Cl.

COMUNE DI GRAGLIA

PROVINCIA DI BILELLA

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

Verbale n. **17** del 27/9/2024

Verifica di cassa dell'organo di revisione primo trimestre 2024

Il giorno **27/09/2024**, alle ore **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 terza verifica periodica relativa al 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 **31/03/2024** risultano emessi n. 662 reversali e n. 444 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **29/03/2024** per euro 2.575,01 nei confronti di **Banca d'Italia**.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **29/03/2024** per euro 47.765,54 nei confronti di **Ditta Ronchetta & C. Srl**

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. 148 del 24/01/2024 di € 459,23 nei confronti di BIELLA MANIFATTURE TESSILI SRL per BUSCA ALESSANDRO - RISARCIMENTO DANNO A FAVORE DEL COMUNE DI GRAGLIA - 19° RATA

n. 283 del 12/02/2024 di € 30,00 nei confronti di DIVERSI per UTILIZZO SALA DEL CONSIGLIO PER ASSEMBLEA CONDOMINIALE 2023

Reversali da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

n. 355 del 22/02/2024 di € 3.878,14 nei confronti di COMUNE DI MUZZANO per CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERVIZIO CONVENZIONATO DI POLIZIA MUNICIPALE - ANNO 2023

n. 356 del 22/02/2024 di € 2.852,46 nei confronti di REGIONE PIEMONTE per LIQUIDAZIONE COMPARTICIPAZIONE REGIONALE PIANO AZIONE 0 - 3 ANNI - ANNUALITA' 2022

Reversali oltre 10.000,00 Euro:

n. 631 del 25/03/2024 di € 37.911,00 nei confronti di BANCA D'ITALIA per FONDI PNRR - INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI - M1C1 - INV. 1.2 - CUP. B11C22001300006

n. 658 del 29/03/2024 di € 47.765,54 nei confronti di A.T.O. - AUTORITA' TERRITORIALE OTTIMALE per OPERE DI DIFESA IDRAULICA E CONSOLIDAMENTO VERSANTI

Mandati sino a 1.000,00 Euro:

n. 197 del 08/02/2024 di € 525,00 nei confronti di CBS INSURANCE BROKERS per ASSICURAZIONE PANDA

n. 418 del 20/03/2024 di € 343,90 nei confronti di EURONICS - DIMO SPA – Pagamento Fatt. n. 07/00364/24 del 06/03/2024 - FORNITURA FRIGORIFERO DA TAVOLO PER ASILO NIDO E RITIRO USATO

Mandati da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

n. 15 del 09/01/2024 di € 4.350,00 nei confronti di AVIGNONE DAVIDE per ORDINANZA COMMISSARIALE N. 3/A1700A/1800A/A19000/615-620-622-710-7 43 DEL 08 SETTEMBRE 2022. ART. 25, COMMA 2, LETTERA C) DECRETO LEGISLATIVO N. 1/2018. PRIMI INTERVENTI URGENTI DI PROTEZIONE CIVILE IN CONSEGUENZA DI ECCEZIONALI EVENTI METEOROLOGICI

n. 127 del 18/01/2024 di € 3.690,18 nei confronti di UNIONE VALLE ELVO per RIMBORSO QUOTA PARTE FORNITURA GASOLIO RISCALDAMENTO – SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO

Mandati oltre Euro 10.000,00:

n. 129 del 23/01/2024 di € 15.350,87 nei confronti di COMUNE DI CANDELO per CONVENZIONE PER LO SVOLGIMENTO ASSOCIATO DEL SERVIZIO DI SEGRETERIA COMUNALE - SALDO ANNO 2023

n. 282 del 23/02/2024 di € 43.501,02 nei confronti di BONIFACIO COSTRUZIONI GENERALI SRL per Pagamento Fatt. n. 5PA del 16/01/2024 - VALORIZZAZIONE E PROMOZIONE AREE TERRITORIALI SVANTAGGIATE CONFINANTI CON REGIONE A STATUTO SPECIALE - RIQUALIFICA POLO SCOLASTICO COMUNALE DI VALLE - ANTICIPAZIONE

Si dà 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 primo trimestre 2024:

F24 del 09/02/2024 IVA gennaio	2024	€ 6.241,12	protocollo 2402108405426956;
F24 dell'11/03/2024 IVA febbraio	2024	€ 10.669,64	protocollo 24030509172110768;
F24 del 15/04/2024 IVA marzo	2024	€ 17.062,20	protocollo 24040210064014760.

2. Liquidazione e versamento delle ritenute Irpef e dei contributi operati sui redditi da lavoro dipendente, assimilati e autonomo nei mesi di gennaio/febbraio/marzo 2024. 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 12/02/24 Contributi e ritenute gennaio 2024	€ 11.073,86	protocollo 24011613145652137;
F24 del 11/03/24 Contributi e ritenute febbraio 2024	€ 18.128,87	protocollo 24021516400126954;
F24 del 15/04/24 Contributi e ritenute marzo 2024	€ 17.062,20	protocollo 24040210064014760.

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 31/03/2024
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/03/2024

- 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:

- **Dichiarazione INAIL** per l'anno d'imposta 2023 in data 10.02.2024 con identificativo telematico prot. 60000-2024-02-10-12-02433274.
- **Comunicazione LIPE** I trimestre 2024 in data 20.05.2024;

VERIFICA TESORERIA COMUNALE 31/03/2024

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 al BANCA DI ASTI BIVERBANCA in base ad apposita convenzione stipulata per il periodo dal 2024 al 2026 approvata con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 in data 11/12/2023, il **Revisore Unico** attesta che il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data **del 31/03/2024 è di euro 1.565.354,83**

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 iniziale	1.635.178,26
Riscossioni	417.796,78
Pagamenti, come da mandati emessi	557.869,40
Saldo di cassa c/o l'Ente	1.495.105,64

Tab. 2		
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto	Conto di fatto
Entrate	Importi	Importi
Fondo di Cassa iniziale	1.635.178,26	1.635.178,26
Reversali riscosse	304.384,68	304.384,68
Reversali da riscuotere	113.026,09	113.026,09
Riscossioni da regolarizzare con reversali	0,00	0,00
Totale entrate	2.052.589,03	2.052.589,03
Uscite	Importi	Importi
Deficit esercizio precedente		
Mandati pagati	476.425,00	476.425,00
Mandati da pagare	10.809,20	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00	0,00
Totale uscite	487.234,20	476.425,00
Saldo di cassa Tesoriere	1.565.354,83	1.576.164,03

Differenza Saldi fatto/diritto (mandati da pagare)	-10.809,20
---	-------------------

Tab. 3	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Differenza di cassa riscontrata	
Differenza da riconciliare	70.249,19
differenza reversali riscontrata +	113.412,10
differenza mandati riscontrata -	81.444,40
Ulteriore importo residuo da riconciliare	102.216,89

Dal prospetto della Tesoreria	
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	0,00
Sospesi da evadere (in uscita) +	
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	
Sospesi da evadere (in entrata) -	
Ulteriore residuo da riconciliare	0,00
Quadratura	
Differenza fra il saldo di fatto e il saldo di diritto da riconciliare +	
ulteriore residuo da riconciliare -	0,00
Differenza A	0,00
Reversali riconciliate +	0,00
Mandati riconciliati -	
Differenza B	0,00
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 31/12/2026** 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 31/03/2024, risulta un saldo di € 1.495.105,64. Ad oggi risulta in cassa la somma di € 1.815,96 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 31/03/2024 è di:

- € 13,26 per i diritti di segreteria;
- € 723,40 per economato;
- € 523,00 per il peso pubblico;
- € 26.207,32 per titoli azionari (partecipazioni) 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 2024

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 2024 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 12/04/2021.

VERIFICHE PNRR

Il Revisore Unico

Si rimanda alla prossima verifica..

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.

VARIE

Nulla da rilevare.

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 12.20 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale

 

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

