

COMUNE DI GRAGLIA
PROVINCIA DI BIELLA

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

secondo trimestre 2024

**anno
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO - DOTT. PIETRO OGGIANO



<p>COMUNE DI GRAGLIA <i>Provincia di Biella</i></p> <p>27 SET. 2024</p> <p>Prot. n. <u>7332</u>.....</p> <p>Cat. Cl.</p>

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. 13 del 27/09/2024

Verifica di cassa dell'organo di revisione secondo trimestre 2024

Il giorno 27 settembre 2024, alle ore 12.20 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 seconda 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 **30/06/2024** risultano emessi n. 1.312 reversali e n. 833 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **28/06/2024** per euro 326,96 nei confronti di **TESORERIA DELLO STATO**.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **27/06/2024** per euro 380,00 nei confronti di **REGIONE PIEMONTE**

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 2024:

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. 879 del 30/04/2024 di € 350,00 nei confronti di DIVERSI - INTROITI DIVERSI DERIVANTI DAL PATRIMONIO EUROVILLAGE RAINERO MASSIMO - ANNO 2024 APRILE

n. 959 del 13/05/2024 di € 350,00 nei confronti di DIVERSI per INTROITI DIVERSI DERIVANTI DAL PATRIMONIO EUROVILLAGE PRINA CERIA CLAUDIO - ANNO 2024 MAGGIO

Reversali da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

n. 864 del 24/04/2024 di € 3.471,00 nei confronti di REGIONE PIEMONTE per BANDO PROLUNGAMENTO ORARIO NIDI 2022 - SALDO

n. 1.234 del 10/06/2024 di € 2.894,11 nei confronti di DIVERSI per IMU 2024

Reversali oltre 10.000,00 Euro:

n. 888 del 30/04/2024 di € 79.200,00 nei confronti di REGIONE PIEMONTE per CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER LA REGIMAZIONI ACQUE E SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA STRADA PER BAGNERI - TRATTO COMUNALE

n. 1.256 del 14/06/2024 di € 58.580,67 nei confronti di UNIONE VALLE ELVO per OPERE DI DIFESA IDRAULICA E CONSOLIDAMENTO VERSANTI

Mandati sino a 1.000,00 Euro:

n. 472 del 03/04/2024 di € 780,80 nei confronti di LASER SRL per Pagamento Fatt. n. 21/2 del 26/03/2024 - SERVIZIO DI TARATURA PERIODICA TRIENNALE CON BOLLINATURA DELLA PESA PUBBLICA

n. 710 del 27/05/2024 di € 700,00 nei confronti di Baranzelli NaTur s.r.l. – Pagamento Fatt. n. 222CFP del 13/05/2024 - SERVIZIO DI PRENOTAZIONE PULLMAN PER VIAGGIO DI FORMAZIONE PER ALUNNI SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO

Mandati da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

n. 523 del 16/04/2024 di € 2.030,53 nei confronti di DOTT.GUABELLO MAURIZIO per QUOTA RUP - VALORIZZAZIONE E PROMOZIONE AREE TERRITORIALI SVANTAGGIATE CONFINANTI CON REGIONE A STATUTO SPECIALE - RIQUALIFICA IMPIANTO POLISPORTIVO COMUNALE

n. 751 del 04/06/2024 di € 5.404,00 nei confronti di CO.S.R.A.B. per SERVIZIO SMALTIMENTO E TRASPORTO RIFIUTI – CONTRIBUTO FUNZIONAMENTO CONSORZIO OBBLIGATORIO - ANNO 2024 - ACCONTO

Mandati oltre Euro 10.000,00:

n. 561 del 17/04/2024 di € 164.002,66 nei confronti di IMPRESA BRUNO BERTAGNOLIO E FIGLI SNC per Pagamento Fatt. n. 27 del 04/04/2024 - VALORIZZAZIONE E PROMOZIONE AREE TERRITORIALI SVANTAGGIATE CONFINANTI CON REGIONE A STATUTO SPECIALE - RIQUALIFICA IMPIANTO POLISPORTIVO COMUNALE

n. 704 del 21/05/2024 di € 72.489,62 nei confronti di PAOLETTO F.LLI SRL per Pagamento Fatt. n. 61 del 09/05/2024 - REGIMAZIONI ACQUE E SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA STRADA PER BAGNERI - TRATTO COMUNALE DI COMPETENZA - CUP: B18H22000990006 [Ex.Imp. 2023/485] (Somma Impegnate nell'Esercizio 2024)

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 **secondo trimestre 2024:**

F24 del 10/05/2024 IVA aprile	2024	€ 24.041,59	protocollo 24050116052612830;
F24 del 12/06/2024 IVA maggio	2024	€ 34.942,39	protocollo 24060409192857565;
F24 del 09/07/2024 IVA giugno	2024	€ 21.814,4 0	protocollo 24070110034416078.

2. Liquidazione e versamento delle ritenute Irpef e dei contributi operati sui redditi da lavoro dipendente, assimilati e autonomo nei mesi di aprile/maggio/giugno 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 10/05/24 Contributi e ritenute aprile 2024	€ 13.533,05	protocollo 24041612581429838;
F24 del 06/06/24 Contributi e ritenute maggio 2024	€ 12.705,11	protocollo 24051415035527253;
F24 del 10/07/2024 Contributi e ritenute giugno 2024	€ 12.951,72	protocollo 24060613391869965.

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 30/06/2024
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2024

- 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 IVA** per l'anno d'imposta 2023 in data 09.04.2024 con identificativo telematico prot. 19171151204 - 0000001
- **Comunicazione LIPE** II trimestre 2024 in data 04.09.2024

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 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 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 30/06/2024 è di euro 1.193.246,98**

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	1.635.178,26
Riscossioni	893.143,53
Pagamenti, come da mandati emessi	1.478.611,27
Saldo di cassa c/o l'Ente	1.049.710,52

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	873.516,35	873.516,35
Reversali da riscuotere	164.583,69	164.583,69
Riscossioni da regolarizzare con reversali	0,00	0,00
Totale entrate	2.673.278,30	2.673.278,30
Uscite	Importi	Importi
Deficit esercizio precedente		
Mandati pagati	1.358.754,72	1.358.754,72
Mandati da pagare	118.856,55	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	2.420,05	2.420,05
Totale uscite	1.480.031,32	1.361.174,77
Saldo di cassa Tesoriere	1.193.246,98	1.312.103,53

Differenza Saldi fatto/diritto (mandati da pagare)	-118.856,55
---	--------------------

Tab. 3	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Differenza di cassa riscontrata	
Differenza da riconciliare	143.536,46
differenza reversali riscontrata +	19.627,18
differenza mandati riscontrata -	119.856,55
Ulteriore importo residuo da riconciliare	43.307,09
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'Economo** dott.ssa Lo Manto dr.ssa Nicoletta il quale, alla data del 30/06/2024, risulta un saldo di € 854,11. Ad oggi risulta in cassa la somma di € 2.088,25 ed è stata opportunamente verificata dal revisore mediante la lista numeraria rilasciata dall'economo.

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 30/06/2024 è di:

- € 27,04 per i diritti di segreteria;
- € 854,11 per economato (solo 2° trimestre);
- € 784,60 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 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 12/042021.

VERIFICHE PNRR

Il Revisore Unico

Viene comunicato che il Comune ha partecipato a n. 3 avvisi pubblici PNRR PADIGITALE2026:

- Avviso Pubblico "Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.2. – "Abilitazione dal CLOUD per le PA Locali (luglio 2022)" finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU. L'ente ha concluso l'avviso pubblico migrando tutti i servizi SISCOM in CLOUD ed incassando il contributo totale pari ad € 47.427,00;
- Avviso Pubblico "Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.3. – Misura 1.3.1. – Piattaforma Digitale Nazionale dei Dati". L'ente ha concluso l'avviso pubblico assegnando il servizio di affidamento per modulo interfacciamento dati PDNDinterface con piattaforma nazione PDN ed incassando il contributo totale pari ad € 10.172,00;
- Avviso Pubblico "Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.4. – Misura 1.4.5. – Piattaforma Notifiche Digitali (settembre 2022)". L'ente ha concluso disponendo il servizio di affidamento incarico gestione del sistema PNDinterface di interfacciamento delle notifiche digitali ed incassando il contributo pari ad € 23.147,00.

Con riferimento al comunicato del Ministero dell'Interno del 16/05/2024, il Responsabile dell'Ufficio Tecnico, Dott. Guabello evidenzia quanto segue : A seguito della revisione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), in attuazione della decisione di esecuzione del Consiglio UE - ECOFIN dell'8 dicembre 2023, la Misura M2C4I2.2, all'interno della quale confluivano le risorse di cui all'articolo 1, comma 29 e seguenti, della legge n.160/2019 e di cui all'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge n.145/2018 (piccole e medie opere), è stata stralciata dal PNRR, fermo restando il finanziamento degli interventi a valere sulle risorse nazionali stanziata a legislazione vigente. Con l'entrata in vigore del decreto-legge n.19/2024, convertito con modificazioni dalla legge n.56/2024, sono state stabilite "Ulteriori disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)", tra le quali, rilevanti modifiche alle disposizioni concernenti i contributi di cui all'articolo 1, comma 29 e seguenti, della legge n. 160/2019 (Piccole opere) e di cui all'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge n.145/2018 (Medie opere). In particolare, al fine di assicurare l'attuazione degli interventi non più finanziati a valere sulle risorse del PNRR, le Amministrazioni sono tenute ad adottare procedure semplificate di rendicontazione e controllo... omissis

Il revisore ha verificato sulla piattaforma della Corte dei Conti nella sezione dei Questionari Finanza Territoriale per CUP PNRR che le rendicontazioni siano state caricate e sono state acquisite e inviate.

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 viene informato sulla gestione associata dell'albergo diffuso denominato "Eurovillages" dal cui il Comune è fuoriuscito dalla convenzione nel mese di giugno 2023 e che ora la gestione è stata affidata con gara pubblica alla fondazione Opera Pia Santuario di Graglia che ha la concessione della gestione. A giugno 2024 è stato notificato ricorso al TAR dal comune di Sordevolo chiamando a rispondere il comune di Graglia per i debiti pregressi. L'ammontare dovuto è accantonato nel fondo specifico e sul bilancio di competenza verranno apposti i vincoli come già fatto in precedenza per il non utilizzo fino a sentenza definitiva.

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 13:30 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale



L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

