

COMUNE DI GRAGLIA
PROVINCIA DI BIELLA

**Verifica di cassa
dell'organo di
revisione
straordinaria
per insediamento
nuovo Sindaco**

**Anno
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

DOTTOR PIETRO OGGIANO



COMUNE DI GRAGLIA
PROVINCIA DI BIELLA**L'ORGANO DI REVISIONE****REVISORE UNICO****Verbale n. 10 del 28/06/2024****Verifica di cassa straordinaria dell'organo di revisione**

Il giorno 28 giugno 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, in collegamento da remoto procede alla verifica di cassa straordinaria, resasi necessaria per l'insediamento del nuovo sindaco **ASTRUA MARCO**, entrato in carica con giuramento del 24/06/2024 (delibera C.C. n. 11 del 24/06/2024) relativa al Comune di **Graglia**.

Sono collegati dal comune la dott.ssa Lo Manto dr.ssa Nicoletta, Responsabile del Servizio Finanziario, e la sig.ra Linda Perissinotto assistente amministrativo-contabile.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Alla data dell'insediamento 17/06/2024 risultano emessi n. 1.263 reversali e n. 827 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 17/06/2024 per euro 139,00 nei confronti di DIVERSI per IMU 2024.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 10/06/2024 per euro 36,72 nei confronti di BANCA DI ASTI SPA per SPESE PER SERVIZIO DI TESORERIA - ANNO 2024.

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 relativi alla presente verifica straordinaria:

Sino	€ 1.000,00	a campione n. 1 reversali e 1 mandati;
da	€ 1.000,01 a € 10.000,00	a campione n. 1 reversali e 1 mandati;
oltre	€ 10.000,00	a campione n. 1 reversali e 1 mandati.

Reversali sino a 1.000,00 Euro:

n. 1.258 del 17/06/2024 di € 344,49 nei confronti di BANCA D'ITALIA per RUOLO TARI ANNO 2024

Reversali da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

n. 1.227 del 07/06/2024 di € 4.558,58 nei confronti di TESORERIA DELLO STATO per IRPEF 2024

Reversali oltre 10.000,00 Euro:

n. 1.134 del 03/06/2024 di € 49.975,82 nei confronti di BANCA D'ITALIA per FONDO DI SOLIDARIETA' - ACCONTO 2024

Mandati sino a 1.000,00 Euro:

n. 825 del 10/06/2024 di € 352,00 nei confronti di CONSORZIO ENERGIA VENETO - CEV per Pagamento Fatt. n. 433/Q del 07/05/2024 - CONTRIBUTO ASSOCIATIVO UNICO - ANNO 2024

Mandati da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

n. 783 del 06/06/2024 di € 2.237,72 nei confronti di ING. GIUSEPPE MANZONE per Pagamento Fatt. n. FATTPA 16_24 del 23/05/2024 - REGIMAZIONI ACQUE E SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA STRADA PER BAGNERI - TRATTO COMUNALE DI COMPETENZA - AFFIDAMENTO INCARICO PER LA PROGETTAZIONE/DIREZIONE LAVORI/CONTABILITA'/ CRE/ SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE

Mandati oltre Euro 10.000,00:

n. 725 del 04/06/2024 di € 34.942,39 nei confronti di TESORERIA DELLO STATO per IVA SPLIT 2024 MAGGIO

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:

aprile	€ 24.041,59	protocollo 24050116052612830 del 10/05/2024;
maggio	€ 34.942,39	protocollo 24060409192857565 del 12/06/2024.

2. Liquidazione e versamento IVA: si rimanda alla prossima verifica.

3. Liquidazione e versamento delle ritenute Irpef e dei contributi operati sui redditi da lavoro dipendente, assimilati e autonomo nei mesi di **aprile/maggio 2024**. In particolare il **Revisore Unico** procede al controllo dei seguenti versamenti periodici relativi a Irap, ritenute Irpef, ritenute contributive, oneri previdenziali ed assistenziali:

aprile	€ 13.533,05	protocollo 24041612581429838 del 10/05/24;
maggio	€ 13.533,05	protocollo 24051415035527253 del 10/05/24.

4. Controllo della contabilità IVA: si rimanda alla prossima verifica.

VERIFICA TESORERIA COMUNALE

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 successiva all'insediamento (18/06/2024) è di euro 1.133.845,12.

☐ 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	834.469,76
Pagamenti, come da mandati emessi	1.373.725,46
Saldo di cassa c/o l'Ente	1.095.922,56

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 rimosse	754.794,57	754.794,57
Reversali da riscuotere	116.451,59	116.451,59
Riscossioni da regolarizzare con reversali	0,00	0,00
Totale entrate	2.506.424,42	2.506.424,42
Uscite	Importi	Importi
Deficit esercizio precedente		
Mandati pagati	1.326.362,69	1.326.362,69
Mandati da pagare	1.053,11	1.053,11
Pagamenti da regolarizzare con mandati	45.163,50	0,00
Totale uscite	1.372.579,30	1.327.415,80
Saldo di cassa Tesoriere	1.133.845,12	1.179.008,62

Differenza Saldi fatto/diritto (mandati da pagare)	-45.163,50
---	-------------------

Tab. 3	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Differenza di cassa riscontrata	
Differenza da riconciliare	37.922,56
differenza reversali riscontrata +	79.675,19
differenza mandati riscontrata -	47.362,77
Ulteriore importo residuo da riconciliare	70.234,98
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

☒ 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 riserva di procedere alle verifiche nelle visite periodiche successive.

ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Il Revisore Unico si riserva di provvedervi nelle verifiche periodiche successive.

Rendiconto dei contributi straordinari

Il Revisore Unico prende atto che:

☐ è stato inviato il rendiconto dei contributi straordinari il (entro 60 gg. chiusura esercizio) alle amministrazioni eroganti tali contributi.

☒ **Nessun contributo straordinario**

Comunicazione spese pubblicitarie

Il Revisore Unico prende atto che:

☐ in data (entro il 31.03.2018) l'Ente ha inviato all'Autorità per la garanzia nelle comunicazioni il modello relativo ai dati delle spese pubblicitarie effettuate nel corso dell'anno 2018 (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 2018 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 ha effettuato nel corso del 4° Trimestre 2018 non ha effettuato spese relative a:

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

☐ 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**

Centrale di committenza uniche per i piccoli Comuni

Il Revisore Unico si riserva di procedere alle verifiche nelle visite periodiche successive.

CERTIFICATO DEL RENDICONTO E DEL BILANCIO

Il Revisore Unico si riserva di procedere alle verifiche nelle visite periodiche successive.

PATTO DI STABILITA'

Il Revisore Unico rammenta che il Comune non è soggetto al patto di stabilità (art.6 D.L. n. 138/2011).

Conclusioni

Il Revisore Unico

RITIENE

che il funzionamento dei servizi di tesoreria sia pienamente efficiente.

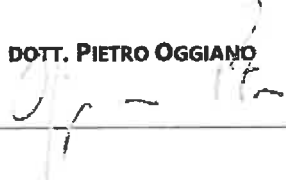
Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

La verifica ha termine alle ore 11.00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale

SINDACO DAL 2009 AL 2024
AVV. ELENA ROCCHI


L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

DOTT. PIETRO OGGIANO


SINDACO ATTUALE
ARCH. MARCO ASTRUA
