

COMUNE DI GARESSIO

VERBALE N. 10 VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI DEL 24/02/2025

Il giorno 24 febbraio 2025 alle ore 9,00 presso la Studio del Revisore in via Gramsci 13, a Santhia', il sottoscritto TAPPARI Dr. Daniele, nominato, con delibera C.C. 33 in data 06/10/2022 revisore dei conti ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 con decorrenza 07/10/2019, procede alla verifica di cassa relativa al QUARTO trimestre 2024. Il Revisore è assistito, in collegamento telefonico dalla dott.ssa PARI Angela, Responsabile del Servizio Economico Finanziario.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 31/12/2024 risultano emessi n. 3.564 reversali e n. 2.244 mandati.

L'ultima reversale di incasso alla data del 31 dicembre 2024 risulta la n. 3.564 del 31/12/2024 per euro 33,58 con causale "Provvisorio PagoPA".

L'ultimo mandato alla data del 31 dicembre 2024 risulta il n. 2.244 del 31/12/2024 per euro 444,84 a favore di "Cassa Depositi e Prestiti spa" per "Pagamento Quota Interessi - Istituto Cassa Deposito-Prestiti - Rata Semestrale (Luglio - Dicembre)".

Accertato sulla base di controlli a campione che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate risultano conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2024:

- sino a 700 euro a campione n. 2 reversali e n. 2 mandati;
- da 701 euro a 10.000,00 euro a campione n. 2 reversali e n. 2 mandati;
- oltre 10.000,00 euro a campione n. 2 reversali e n. 2 mandati.

Reversali sino ad Euro 700

n. 2628 del 01/10/2024	Trattasi di "PagoPa diritti canone unico affissioni" per € 55,00.
n. 2721 del 15/10/2024	Trattasi di "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1723 (Articolo 470/410/2)" per € 3,12.

Mandati sino ad Euro 700

n. 1687 del 07/10/2024	Trattasi di pagamento a favore della Croce Bianca di Garesio per € 600,00 per "Gara automobilistica 51^ Garesio / San Bernardo. liquidazione spesa a favore della Croce Bianca Garesio a titolo di rimborso spese per servizio ambulanza".
n. 1690 del 08/10/2024	Trattasi di pagamento a favore dello Studio Odontoiatrico Associato Molineris/Odasso per € 431,05 per "Rimborso quota erroneamente ritenuta ai fini IRPEF/IRES 4% - contributo ristoro danni alluvione 2-3 ottobre 2020 - (ordinanza commissariale n. 1/a18.000/615-620-622-710-743 del 13 ottobre 2021 liquidazione".

Reversali da Euro 701 a Euro 10.000

n. 2754 del 17/10/2024	Trattasi di "Versamenti IMU" per € 1.907,63.
n. 2811 del 21/10/2024	Trattasi di "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1771 (Articolo 9550/4600/69)" per € 7.213,11.

Mandati da Euro 701 a Euro 10.000

n. 1688 del 07/10/2024	Trattasi di pagamento a favore di Comune di Villanova Mondovì per € 1.977,49 per "Convenzione servizio di segreteria comunale - liquidazione arretrati contrattuali periodo 2019-2023".
n. 1993 del 21/11/2024	Trattasi di pagamento a favore di INPS per € 1.710,55 per "Oneri fissi anno 2024".

Reversali oltre Euro 10.000

n. 3191 del 03/12/2024	Trattasi di Contributo regionale per lavori alveo Rio Parone "GARESSIO, CN-
------------------------	---

	A18-710-20-427, OC15-2022, 250.000,00, A 2024/0000549/00114/06248" per € 75.000,00.
n. 3225 del 05/12/2024	Trattasi di Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL "Versamento su Mandato n° 2058 (Articolo 13570/6003/1) svincolo cassa vincolata: regolazione contabile in partita di giro entrata libera" per € 100.000,00.

Mandati oltre Euro 10.000

n. 2032 del 26/11/2024	Trattasi di regolazione contabile per € 21.962,03 per Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL "regolazione contabile cassa vincolata - conto finanziario n.33 "sviluppo servizi sociali - risorse aggiuntive".
n. 2202 del 16/02/2024	Trattasi di pagamento a favore della ditta S.M.A. Societa' Monregalese Ambiente - Societa' Consortile SRL per € 14.707,20 per "Pagamento Fatt. n. FIP/1020 del 19/11/2024 - servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani e assimilati competenza sma - ottobre 2024".

ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore dei conti procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue.
 L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

- A. Trasporti;
- B. Servizi associati;
- C. Pubblicità;
- D. Attività occasionali.

La contabilità I.V.A dell'Ente è stata affidata alla ditta ENTI REV di Cuneo, con determinazione n. 1011 del 26/11/2019, per il periodo 01/01/2021-31/12/2023 e prorogata per il solo anno 2024 con determinazione n°566 del 20/07/2023 (CIG: Z183BFA0E0).

Il revisore evidenzia che la liquidazione mese di ottobre 2024 riporta un debito IVA di € 285,43 pagato con F24 in data 08/11/2024.

Il revisore evidenzia che la liquidazione mese di novembre 2024 riporta un debito IVA di € 257,22 pagato con F24 in data 10/12/2024.

Il revisore evidenzia che la liquidazione mese di dicembre 2024 riporta un debito IVA di € 270,56: come da nota prot. n. 300 del 13/01/2025, considerato che a dicembre 2024 è stato versato acconto IVA per € 1.173,52 e che il credito finale 2024 è di € 903,00 (arrotondato), si sottolinea che tale credito sarà riportato come credito iniziale nell'anno 2025 e che, pertanto, non è necessario versamento per il mese di dicembre 2024.

VERSAMENTI PERIODICI

Il sottoscritto Revisore dei conti procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue.

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E-106E-148E-170E-150E-153E-134E-147E	2023 10/2023 10/2024	23.871,35	24102211570669152	04/11/2024
REGIONI	380E-381E	10/2023 10/2024	4.627,33	24102211570669152	04/11/2024
TRIBUTI LOCALI	384E-385E	10/2023 10/2024	327,40	24102211570669152	04/11/2024
ENTI PREV.	P201-P206-P607-P608-P909-P632	10/2024	14.631,41	24102211570669152	04/11/2024
		TOTALE	43.457,49		

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
---------	----------------	------------------------	-----------------	-----------------------	----------------

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E-106E-147E-170E-133E-157E-148E	11/2023 11/2024	7.802,01	24112112384839256	09/12/2024
REGIONI	380E-381E	11/2023 11/2024	4.570,89	24112112384839256	09/12/2024
TRIBUTI LOCALI	384E-385E	11/2023 11/2024	310,21	24112112384839256	09/12/2024
ENTI PREV.	P201-206-P607-P608-P909-P632	11/2024	12.835,62	24112112384839256	09/12/2024
		TOTALE	25.518,73		

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E-170E-147E-174E	12/2024	16.220,93	24121215284613928	07/01/2025
REGIONI	380E-381E	12/2024	7.660,54	24121215284613928	07/01/2025
TRIBUTI LOCALI	384E	12/2024	58,59	24121215284613928	07/01/2025
ENTI PREV.	P201-P206-P607-P608-P909-P632	12/2024	29.556,54	24121215284613928	07/01/2025
		TOTALE	53.496,60		

SPLIT PAYMENT

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter, D.P.R. 633/1972 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi ai mesi di:

- ottobre 2024 di € 146.164,70 effettuato in data 06/11/2024 n. protocollo telematico 24110511203037158;
- novembre 2024 di € 10.325,10 effettuato in data 09/12/2024 n. protocollo telematico 24120309095714286;
- dicembre 2024 di € 51.312,84 effettuato in data 10/01/2024 n. protocollo telematico 25010712295260224.

VERIFICA TESORERIA COMUNALE E AGENTI CONTABILI

Visto l'art. 223 D.Lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco Azzoaglio S.p.A., il Revisore dei conti attesta quanto segue.

- Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/12/2024 è di euro 1.311.950,98, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31.12.2023	796.430,34
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	8.510.737,38
Riscossioni da regolarizzare con reversali	324.000,89
Totale entrate	9.631.168,61
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	8.319.217,63
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00
Totale uscite	8.319.217,63
Saldo di cassa di fatto	1.311.950,98

- Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31.12.2023	796.430,34
Reversali emesse 01/01/2024 – 30/06/2024	8.833.063,94
Mandati emessi 01/01/2024 – 30/06/2024	8.319.217,63

Saldo contabile Ente al 30/06/2024	1.310.276,65
Reversali emesse e non rimosse	0,00
Mandati emessi e non pagati	0,00
Provvisori in entrata da regolarizzare	1.674,33
Provvisori spesa da regolarizzare	0,00
Saldo di conciliazione al 30/06/2024	1.311.950,98

Differenza € 0,00.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221, D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio 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.
 Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222, D.Lgs. 267/2000.

CASSA VINCOLATA

L'importo complessivo del conto vincolato deve essere al 31/12/2024 di € 976.117,69, dettagliato nei conti finanziari come segue:

Comune di Garesio	
Documento elaborato il 31/12/2024	
Elenco Riepilogativo Conti Finanziari (Esercizio 2024)	
Conto Finanziario	Saldo al 31/12/2024
1001 - Cassa vincolata	0
1 - RIQUALIFICAZIONE STAZIONE SCIISTICA GARESSIO 2000	0
2 - P.N.R.R. MISURA 2 COMPONENTE 4 - CUP I11B22001160006 - CODICE INTERVENTO CN_A18_710_20_094_B - RICOSTRUZIONE PONTE GENERALE ODASSO	0
3 - P.N.R.R. MISURA 2 COMPONENTE 4 - CUP I18H22000140001 - CODICE INTERVENTO CN_A18_622_19_215 - SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA CERISOLA	17.344,50
4 - P.N.R.R. - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - MISURA 1.4.5 - CUP I11F22003440006	5.017,80
5 - P.N.R.R. - ABILITAZIONE AL CLOUD - MISURA - MISURA 1C1 - CUP I11C22001640006	77.897,00
6 - P.N.R.R. - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 - CUP I11F22003000006	14.000,00
7 - P.N.R.R. - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - MISURA 1.4.1 - CUP I11F22004440006	0
8 - "Riqualificazione energetica di Palazzo Vicary adibito a Scuola infanzia CIG: 93635270B CUP: I14D2200112006 -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	0
9 - P.N.R.R. - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	4.316,00
10 - P.N.R.R. -VILLA GOBBI CUP I18I21000280001 -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	0
11 - P.N.R.R. - COLMA - CUP I13H19000350001	50.659,72
12 - TRASFERIMENTI A FAMIGLIE CONTRIBUTO BARRIERE ARCHITETTONICHE -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	18.269,51
13 - ALLUVIONE 2020 - Riprofilatura e movimentazione materiale in alveo fiume Tanaro in Loc. Lepetit" Codice intervento CN_A18_710_20_126	0

14 - ALLUVIONE 2020 - Ripristino scogliera in massi cementati a protezione della sponda sx del fiume Tanaro a monte confluenza del rio Parone: Realizzazione scogliera in massi di cava località Cornetto - Codice intervento CN_A18_710_20_123	100.000,00
15 - ALLUVIONE 2020 - Realizzazione scogliera in massi cementati a protezione della sponda sx del fiume Tanaro presso il cimitero di Trappa; COD CN_A18_710_20_119b	0
16 - ALLUVIONE 2020 - CONTRIBUTI OPERE DI RIPRISTINO SEZIONI D'ALVEO RIO PARONE- CONSOLIDAMENTO MOVIMENTO FRANOSO REGIMAZIONE ACQUE SUPERIFICIALI E RIPRISTINO FONDAZIONE STRADALE LOC. CASE PARONE I LOTTO, COD CN_A18_710_20_427	100.000,00
17 - TRASFERIMENTI STATALI MICRO ASILO NIDO	30.677,56
18 - TRASPORTO SCOLASTICO ALUNNI DISABILI	4.391,02
19 - TARI -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	0
20 - PROVENTI SANZIONI CDS	0
21 - RESTITUZIONE FONDI COVID -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	13.965,00
22 - PIANO RIENTRO AREA PIP -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	20.945,97
23 - TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PIEMONTE A DITTE DANNEGGIATE DALL'ALLUVIONE 2020	77.716,68
24 - PROVENTI TITOLI ABILITATIVI EDILIZI E SANZIONI	654,81
25 - CT PALAZZO VICARY - Riqualif energetica della C.T. con trasformazione in sistema ibrido di Palazzo Vicarj adibito a scuola dell'infanzia e primaria -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	293,80
26 - INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO DENOMINATO "PALAZZO VICARJ" - CUP I14D23004250005 -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	0
27 - TRASFERIMENTI REGIONALI PER RIMBORSO DANNI A PRIVATI ALLUVIONE ANNO 2020	161.230,39
28 - PIANO ABBITAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (P.E.B.A)	4.000,00
29 - SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA COLLE DI CASOTTO	116.781,75
30 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA RIQUALIFICAZIONE PALAZZO VICARY CON CONTRIBUTO G.S.E.	116.119,45
31- OPERE CONSOLIDAMENTO STRADE GARESSIO-MINDINO E MINDINO CAPELLO	0,00
32 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI	19.874,70
33 - SVILUPPO SERVIZI SOCIALI - RISORSE AGGIUNTIVE	21.962,03
TOT	976.117,69

Dalle scritture contabili dell'Ente, come dalla verifica di cassa della Tesoreria, emerge saldo di cassa vincolata al 31/12/2024 di € 976.117,69.

Il saldo di cassa vincolata conciliato è, dunque, correttamente determinato in € 976.117,69.

Inoltre il Revisore dei conti procede al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica delle determine di nomina:

Economo

Sig.ra Gonella Renata, nominata con delibera n. 22 del 18/03/2004, la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 1.500,00 ed è così composta:

ECONOMATO 4° TRIMESTRE 2024		
- n. 7 buoni pagati	€	171,49
- libretto postale	€	1.265,73
- n. 11 da € 2	€	22,00
- n. 25 da € 1	€	25,00
- monete varie	€	15,78
TOTALE	€	1.500,00

Il Revisore prende altresì atto che l'Economo ha rendicontato le spese effettuate nel IV trimestre 2024 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile dell'Area Economico finanziaria con provvedimento di liquidazione n° 1065 del 20/12/2024.

MONITORAGGIO TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Il Revisore dei conti prende atto che l'Ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività relativo al terzo trimestre 2024.

Nel corso del IV trimestre 2024, come si evince dalla Piattaforma PCC, il Comune è rimasto nelle tempistiche dei pagamenti previste dalla normativa, riportando indicatori coerenti con le norme vigente, riportando il seguente indice di tempestività:

Stock relativo all'ente:	Comune di Garesio
Anno stock:	2024 - IV Trimestre
Data elaborazione PCC:	10/01/2025 00:00

Denominazione ente	Codice ufficio	Indicatore tempestività finale pagamento fatture
Comune di Garesio	C_D920	-11,07

BDAP

In data 26/11/2024 l'Ente ha inviato tramite BDAP l'approvazione da parte della Giunta Comunale degli schemi di bilancio e ha ricevuto l'esito positivo; In data 20/12/2024 l'Ente ha inviato tramite BDAP l'approvazione da parte del Consiglio Comunale degli schemi di bilancio e ha ricevuto l'esito positivo e certificazione finale.

La verifica ha termine alle ore 11:00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

