

COMUNE DI GARESSIO**VERBALE N. 11 VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI DEL 08.05.2025**

Il giorno 08.05.2025 alle ore 9,00 presso la propria sede, 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 PRIMO trimestre 2025 con modalità asincrona (non in presenza). Il Revisore è assistito dalla signora Renata Gonella.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 31/03/2025 risultano emessi n° 772 reversali e n° 616 mandati.

L'ultima reversale di incasso alla data del 31 marzo 2025 risulta la n° 772 del 31/03/2025 per € 4,00 da WORLDLINE FINANCIAL SERVICES (EUROPE) S.A. con causale "(BB) - ALL / 4.00/NR.0070297575/KOM. 0.00/DAT.27.03.2025/COMUNE DIGARESSIO /GARESSIO 202503270297575 (CASSA, FRUTTIFERO)" per proventi da pesa pubblica.

L'ultimo mandato alla data del 31 marzo 2025 risulta il n° 616 del 31/03/2025 per € 1.327,36 a favore di SISCOM SPA per "Pagamento Fatt. n. 2025/1570/2 del 12/03/2025 - CANONE PER SERVIZIO DI CONSERVAZIONE - SERVIZIO DI CONSERVAZIONE DEI DOCUMENTI INFORMATICI C/O OUTSOURCER ACCREDITATO - SERVIZIO DI ASSISTENZA SUL SOFTWARE SISCOM OLIMPOCOOUTSOURCER DI VERSAMENTO PACCHETTI".

È 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 primo trimestre dell'anno 2025:

- sino a 700 euro a campione n° 3 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° 1 reversali e n° 2 mandati.

Reversali sino ad Euro 700

n. 221 del 29/01/2025	Trattasi di "DIRITTI SU CARTE DI IDENTITA" da debitore "Diversi" per € 16,79
n. 278 del 07/02/2025	Trattasi di "PROVENTI UFFICIO TURISTICO" da debitore "Ufficio Turistico Agente Contabile" per € 27,00
n. 434 del 26/02/2025	Trattasi di "SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA" per riscossione coattiva per € 127,70

Mandati sino ad Euro 700

n. 4 del 02/01/2025	Trattasi di "Pagamento Fatt. n. FE000120240004102852 del 13/12/2024 - FE000120240000000004102852B/BOLLETTAZIONE MASSIVA Fornitura di energia elettrica SCUOLE ELEMENTARI NOVEMBRE 2024" a favore di "AGSM AIM Energia SPA" per € 609,11
n. 98 del 21/01/2025	Trattasi di "INDENNITA' DI CARICA-IND.PRESENZA CONSIGLIO E GIUNTA-RIMBORSI MISSIONI" a favore di "Sciandra Fausto" per € 441,60

Reversali da Euro 701 a Euro 10.000

n. 343 del 21/02/2025	Trattasi di "RITENUTE ERARIALI DIVERSE" per "Versamento su Mandato n° 331 (Articolo 8230/4600/4)" per € 9.382,09
n. 623 del 20/03/2025	Trattasi di "PROVENTI E RENDITE PATRIMONIALI DIVERSE (PASCOLI, ECC)" per "Affitto pascolo Alpe Mongia anno 2024", debitore "BOTTERO GIAN MARCO AZIENDA AGRICOLA", per € 3.517,00

Mandati da Euro 701 a Euro 10.000

n. 97 del 21/01/2025	Trattasi di "CONTRIBUTI SCUOLE MATERNE PRIVATE" a favore di "SCUOLA MATERNA CAMPIONE POLTI" per "Contributo a carico del Bilancio comunale a favore della scuola materna "Campioni Polti" - Impegno contributo a.s. 2024/2025 e liquidazione 1° acconto pari al 50%" per € 5.000,00
n. 189 del 21/01/2025	Trattasi di "CENSI, CANONI E LIVELLI" a favore di "Regione Piemonte Canoni Idrici" per "LIQUIDAZIONE AVVISO NAP A16-2503615 (PROT.10191/2024) - CANONE DEMANIALE ANNO 2025 PER USO ACQUA PUBBLICA SORGENTE CAPELLO AD USO ENERGETICO" per € 1.538,00

Reversali oltre Euro 10.000

n. 473 del 27/02/2025	Trattasi di "CONTRIBUTO REGIONALE PASCOLI" da debitore ARPEA per "Contributo progetto pascoli (De 387 16/07/2015)" per € 25.560,14
-----------------------	--

Mandati oltre Euro 10.000

n. 218 del 29/01/2025	Trattasi di "REVISIONE SPECIALE SEGGIOVIA BIPOSTO BERLINO" a favore di "Rossomoter snc" per "Pagamento Fatt. n. 85/2024 del 28/12/2024 - Manutenzione strada di accesso alla seggiovia Berlino - Colletto Berlino rifugio Savona - parcheggio quota" per € 125.050,42
n. 402 del 25/02/2025	Trattasi di "MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI (piano triennale 2017-2019)" a favore di "S.A.M. COSTRUZIONI SRL" per "Pagamento Fatt. n. F6-000006 del 31/01/2025 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI VARIE FINALIZZATI ALLA MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' COMUNALE" per € 177.056,16

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 IVA dell'Ente è stata affidata alla ditta ENTI REV srl di Cuneo con determinazione n° 803 del 26/09/2024 per il periodo 01/01/2025-31/12/2025 (CIG: B33259D2AC).

Il revisore evidenzia che la liquidazione mese di gennaio 2025 riporta un debito IVA di € 51,92 che, in virtù del credito IVA iniziale (€ 903,00), non doveva essere versato (permanendo a fine gennaio, dunque, un credito finale di € 851,08).

Il revisore evidenzia che la liquidazione mese di febbraio 2025 riporta ancora un credito IVA di € 721,51: per questo motivo, nulla è stato versato, rimandando l'eventuale versamento al mese successivo (marzo 2025).

Il revisore evidenzia che la liquidazione mese di marzo 2025 riporta un debito IVA di € 1.099,36, pagato con F24 in data 09/04/2025 (quietanza prot. 25040410324633995).

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 e ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-106E-175E	01/2025	6.867,80	2502050911364966 9	13/02/2025
REGIONI	380E-381E	01/2024 01/2025	5.115,39	2502050911364966 9	13/02/2025
TRIBUTI LOCALI	384E	01/2024	259,10	2502050911364966 9	13/02/2025
ENTI PREV.	P201-P607-P608-P909-P206-P632	01/2025	17.944,76	2502050911364966 9	13/02/2025
		TOTALE	30.187,05		

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E-106E-170E-175E	02/2025	15.647,32	2502211206072607 6	05/03/2025
REGIONI	380E-381E	02/2024 02/2025	4.401,98	2502211206072607 6	05/03/2025
TRIBUTI LOCALI	384E	02/2024	259,10	2502211206072607 6	05/03/2025
ENTI PREV.	P201-P206-P607-P608-P909-P632	02/2025	15.189,78	2502211206072607 6	05/03/2025
		TOTALE	35.498,18		

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E-175E-170E	03/2025	6.753,15	2503201306581338 1	07/04/2025
REGIONI	380E-381E	03/2024 03/2025	4.876,63	2503201306581338 1	07/04/2025
TRIBUTI LOCALI	384E-385E	03/2024 03/2025	404,08	2503201306581338 1	07/04/2025
ENTI PREV.	P201-P206-P607-P608-P909-P632	03/2025	17.025,04	2503201306581338 1	07/04/2025
		TOTALE	29.058,90		

SPLIT PAYMENT

Il Revisore verifica il rispetto del nuovo 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:

gennaio 2025 di € 81.800,39 effettuato in data 07/02/2025 n. quietanza 25020513184510045;
febbraio 2025 di € 78.915,48 effettuato in data 06/03/2025 n. quietanza 25030314133723971;
marzo 2025 di € 22.062,74 effettuato in data 09/04/2025 n. quietanza 25040410142939548.

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 che:

- Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/03/2025 è di € 2.110.249,74, che corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31.12.2024	1.311.950,98
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	2.640.385,51
Riscossioni da regolarizzare con reversali	36.327,37
Totale entrate	3.988.663,86
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	1.878.303,79
Pagamenti da regolarizzare con mandati	110,33
Totale uscite	1.878.414,12
Saldo di cassa di fatto	2.110.249,74

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

Fondo di Cassa al 31.12.2024	1.311.950,98
Reversali emesse 01/01/2025 – 31/03/2025	2.640.385,51
Mandati emessi 01/01/2025 – 31/03/2025	1.907.852,45
Saldo contabile Ente al 31/03/2025	2.044.484,04
Reversali emesse e non rimosse	0,80
Mandati emessi e non pagati	29.548,66
Provvvisori in entrata da regolarizzare	36.327,37
Provvvisori spesa da regolarizzare	110,33
Saldo di conciliazione al 31/03/2025	2.110.248,94

Differenza € 0,80.

Tale somma è giustificata dalla reversale n. 559 del 13/03/2025, che in quietanza risulta ripristinata in quanto la reversale originale del 13.3.2025 è stata modificata in data 2.4.2025 (a trimestre concluso), da verifiche effettuate con la banca risulta incassata correttamente: in ordine temporale prima è stato fatto l'annullo della regolarizzazione e successivamente la nuova regolarizzazione. La banca ci conferma che attualmente la reversale è correttamente regolarizzata. (la differenza di € 0,80 risulterà nel 2° trimestre)

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 31/03/2025 di € 1.126.326,90, dettagliato nei singoli conti finanziari di tracciamento.

Dalle scritture contabili dell'Ente, come dalla verifica di cassa della Tesoreria, emerge saldo di cassa vincolata al 31/03/2025 di € 1.126.326,90.

Il saldo di cassa vincolata conciliato è, dunque, correttamente determinato in € 1.126.326,90.

Inoltre il Revisore dei conti procede al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica delle determinazioni 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 ad € 1.500,00 ed è così composta:

ECONOMATO 1° TRIMESTRE 2025	al 31.03.2025	€ 1.500,00
- n. 4 buoni pagati		€ 99,96 =
- libretto postale		€ 1.265,73=
- n. 1 da € 50		€ 50,00=
- n. 1 da € 20		€ 20,00 =
- n. - da € 10		€ 0,00 =
- n. - da € 5		€ 0,00 =
- n. 11 da € 2		€ 22,00 =
- n. 25 da € 1		€ 25,00 =
- monete varie		€ 17,31 =
Totale €		1.500,00

Il Revisore prende altresì atto che l'Economo ha rendicontato le spese effettuate nel 1° trimestre 2025 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile dell'Area Economico finanziaria con provvedimento di liquidazione n° 277 del 03/04/2025.

INVIO DATI ALLA B.D.A.P.

Il Revisore dei Conti prende atto dell'esito positivo dell'invio alla Banca dati della Pubblica Amministrazione della documentazione relativa al bilancio di previsione 2025-2027 ed al Rendiconto di Gestione anno 2024.

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA
--

Il Revisore dei Conti prende atto che:

- con deliberazione di G.C. n. 28 del 25/02/2025 è stato deliberato "APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025";
- con determinazione n. 341 del 22/04/2025 è stato determinato "AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 - I TRIMESTRE 2025".

MONITORAGGIO TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Il Revisore dei conti prende atto che l'Ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività relativo all'esercizio 2024 e al primo trimestre 2025.

La verifica ha termine alle ore 12,00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI



