

COMUNE DI GARESSIO**VERBALE N. 12 VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI DEL 24/07/2025**

Il giorno 24/07/2025 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 SECONDO TRIMESTRE 2025. Il Revisore è assistito dalla signora Renata Gonella.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 28/06/2025 risultano emessi n. 1.554 reversali e n. 1.086 mandati.

L'ultima reversale di incasso alla data del 30/06/2025 risulta la n. 1.554 del 28/06/2025 per euro 493,87 con causale "recupero IMU anni precedenti".

L'ultimo mandato alla data del 30 giugno 2025 risulta il n. 1.086 del 27/06/2025 per euro 19.865,87 come Pagamento Fatt. n. FIP/543 del 31/05/2025 - Servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani e rifiuti assimilati - titolare A.C.E.M. - MAGGIO 2025

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 secondo trimestre dell'anno 2025:

- sino a 700 euro a campione n. 1 reversale e 2 mandati;
- da 701 euro a 10.000,00 euro a campione n. 4 reversali e 2 mandati;
- oltre 10.000,00 euro a campione n. 1 reversale e 2 mandati.

Reversali sino ad Euro 700

n. 1006 del 8/05/2025	Trattasi di "sanzioni cds fino a ricevuta n. 2/25 per € 29,40
-----------------------	---

Mandati sino ad Euro 700

n. 857 del 22/05/2025	Trattasi di pagamento quale "CN - Versamento quote alloggi sfitti determina n. 574 del 28/05/2024 liquidazione spesa -unità immobiliare 4673 via Cavour 142" a favore di Agenzia territoriale per la casa del Piemonte sud - Cuneo per € 389,57.
n.1078 del 24/06/2025	Trattasi di pagamento quale: "Convenzione per la gestione associata delle funzioni di rilascio delle autorizzazioni paesaggistiche del 08/07/2022 -liquidazione spesa 2024" a favore di Unione Montana Alta Val Tanaro - Priola per € 120,00.

Reversali da Euro 701 a Euro 10.000

n.781 del 04/04/2025	Trattasi di "Rimborso spesa personale dedicato al servizio statistica anno 2024" per € 1.857,67
n. 982 del 02/05/2025	Trattasi di "Costo di costruzione e oneri" per € 1.282,01
n. 1256 del 28/05/2025	Trattasi di "rata febbraio 2025" di € 945,79
n. 1356 del 14/06/2025	Trattasi di "recupero IMU anni precedenti" per € 7.820,98

Mandati da Euro 701 a Euro 10.000

n. 1019 del 20/06/2025	Trattasi di pagamento quale "Reggenza a scavalco segreteria comunale periodo 01/05/2025-28/08/2025" a favore di Alberto dott. Marino segretario comunale per € 1.227,35.
n. 1081 del 24/06/2025	Trattasi di pagamento quale "P.N.R.R. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - Investimento 2.1.b Missione 2 Componente 4 - Finanziato dall'Unione Europea Next Generation EU - Convenzione per l'utilizzo della Centrale Unica di Committenza - Quota di gestione e contributo ANAC inerente ai lavori di "Ricostruzione del ponte generale Odasso" - CUP: I11B22001160006 - - liquidazione spesa C.U.C. a favore di Unione Montana Alta Val Tanaro – Priola per € 3.895,07.

Reversali oltre Euro 10.000

n. 1111 del 20/05/2025	Trattasi di "addizionale irpef anno 2024 e precedenti", per € 55.140,08.
------------------------	--

Mandati oltre Euro 10.000

n. 626 del 03/04/2025	Trattasi di pagamento quale "Cig B644764549 - Polizza Rc Generale Comunale - Liquidazione spesa" a favore di UNIPOL SAI-EFFEA-NOBIS - CUNEO per € 10.050,00.
n. 1015 del 20/06/2025	Trattasi di pagamento quale "pagamento fatt. N. Fatt pa 5_25 del 01/06/2025 - attività professionale ingegneristica per il collaudo statico relativo all'intervento di ricostruzione del ponte generale -Odasso sul fiume Tanaro - trattativa diretta n. Rdo 3952096" a favore di Fumarola Francesco Ingegnere – Torino per € 31.720,00.

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 I.V.A.:

- 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).

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Il Revisore evidenzia che la liquidazione mese di aprile 2025 riporta un debito IVA di € 28,31, inferiore al minimo versamento (che dal 01/01/2024 è di € 100,00): nulla è stato versato entro la scadenza del 17/05/2025 in quanto il suddetto debito si cumula con il prossimo versamento utile

Il Revisore evidenzia che la liquidazione mese di maggio 2025 riporta un debito IVA di € 118,29, pagato con F24 in data 16/06/2025 (quietanza prot. 25060909401652217)

Il Revisore evidenzia che la liquidazione mese di giugno 2025 riporta un debito IVA di € 1.008,70, pagato con F24 in data 08/07/2025 (quietanza prot. 25070817185760800).

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:

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	04/2025	4.745,24	25041511264547607	15/05/2025
REGIONI	380E-381E	04/2024 04/2025	4.610,31	25041511264547607	15/05/2025
TRIBUTI LOCALI	384E-385E	04/2024	386,5	25041511264547607	15/05/2025
ENTI PREV.	P201-P607-P608-P909-P206-P632	04/2025	15.994,64	25041511264547607	15/05/2025
		TOTALE	25.736,69		

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E-106E-170E-175E	05/2025	17.901,07	25060315064929466	16/06/2025
REGIONI	380E-381E	05/2024 05/2025	4.428,57	25060315064929466	16/06/2025
TRIBUTI LOCALI	384E-385E	05/2024 05/2025	386,5	25060315064929466	16/06/2025
ENTI PREV.	P201-P206-P607-P608-P909-P632	05/2025	15.279,77	25060315064929466	16/06/2025
		TOTALE	37.995,91		

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E-175E-170E	06/2025	16.413,37	25062416384062420	15/07/2025
REGIONI	380E-381E	06/2024 06/2025	4.984,56	25062416384062420	15/07/2025
TRIBUTI LOCALI	384E-385E	06/2024 06/2025	386,5	25062416384062420	15/07/2025
ENTI PREV.	P201-P206-P607-P608-P909-P632	06/2025	17.248,36	25062416384062420	15/07/2025
		TOTALE	39.032,79		

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:

aprile 2025 di € 33.163,30 effettuato in data 15/5/2025 n. quietanza 25060315064929466;
maggio 2025 di € 65.479,18 effettuato in data 16/06/2025 n. quietanza 25060611144619170;
giugno 2025 di € 54.831,48 effettuato in data 08/07/2025 n. quietanza 25070817175960502.

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 30/06/2025 è di € 1.623.297,22, 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	3.584.598,28
Riscossioni da regolarizzare con reversali	658.324,34
Totale entrate	5.554.873,60
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	3.761.922,32
Pagamenti da regolarizzare con mandati	169.654,06
Totale uscite	3.931.576,38
Saldo di cassa di fatto	1.623.297,22

- 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	3.810.229,02
Mandati emessi 01/01/2025 – 31/03/2025	3.802.236,11
Saldo contabile Ente al 31/03/2025	1.800.621,22
Reversali emesse e non rimosse	225.630,74
Mandati emessi e non pagati	40.313,79
Provvisori in entrata da regolarizzare	658.324,34
Provvisori spesa da regolarizzare	169.654,10
Saldo di conciliazione al 30/06/2025	1.623.297,18

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 30/06/2025 di € 1.149.987,02, 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 30/06/2025 di € 1.149.987,02.

Il saldo di cassa vincolata conciliato è, dunque, correttamente determinato in € 1.149.987,02.

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 2° TRIMESTRE 2025	al 30.06.2025	€ 1.500,00
- n. 9 buoni pagati		€ 160,20 =
- libretto postale		€ 1.265,73 =
- n. - da € 50		€ 0,00 =
- n. - da € 20		€ 0,00 =
- n. 1 da € 10		€ 10,00 =
- n. 2 da € 5		€ 10,00 =
- n. 11 da € 2		€ 22,00 =
- n. 23 da € 1		€ 23,00 =
- monete varie		€ 9,07 =
	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° 485 del 02/07/2025.

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".

- con determinazione n. 536 del 16/07/2025 è stato determinato "AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025- II 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 al primo e secondo trimestre 2025.

La verifica ha termine alle ore 12,15 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned below the text 'IL REVISORE DEI CONTI'.