

VERBALE N° 7 DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

IV° TRIMESTRE 2024

Il giorno 11 mese di Febbraio anno 2025 alle ore 9.30 presso il Comune di Pianezza si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera consiliare N. 32 del 30/09/2024, previa designazione della Prefettura di Torino con verbale del 02/08/2024 prot. 17130 nella presenza dei sottoscritti:

GIACCHERI GIORGIO, Presidente

VITTONI PAOLO, Revisore

ALBERIONE STEFANO, Revisore

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito da...FAVARATO LUCA, Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Pianezza.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01/10/2024 - 31/12/2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 10/10/2024 con verbale n 1 del 10/10/2024.

PUN

1

18

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi N. 8257 reversali e n. 1048 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2024 per euro 65.744,64 con causale "corretta contabilizzazione cassa vincolata".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	5.924.600,92
Totali reversali emesse in conto residui	€	2.750.860,04
Totali reversali emesse complessive	€.	8.675.460,96

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2024 per euro 65.744,64 con causale "corretta contabilizzazione cassa vincolata".

Totale mandati emessi in conto competenza (valore lordo)	€.	8.975.952,72
Totale mandati emessi in conto residui (valore lordo)	€	1.454.177,82
Totali mandati emessi complessivi (valore lordo)	€.	10.430.130,54

L'organo di revisione prende atto che sono stati annullati i seguenti mandati N. 2584, 2714, 3239 e le seguenti reversali N. 26151,26478, 26589 osservando che sono dovute a disallineamenti tecnici successivamente sanati.

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del IV° trimestre dell'anno 2024.

Il collegio ha adottato una campionatura casuale per ogni mese del trimestre verificato

Capitolo	Accertamento	Reversale	Data	Provvedimento	Importo	Descrizione	Debitore
118/000	2024/2174/0	24147	30/10/2024	ZB - 2024 - 01/01/2024 - EE	13.755,08	CONTRIBUTO CONFERIMENTO IN DISCARICA TERZO TRIM 2024 - DISP. 117 2022-01-26 09:12:02.418 TRXID: 0124102505620765	CIDIU SERVIZI S.P.A. - C.F. 06756810013 - P.IVA 06756810013
205/000	2023/777/0	24318	05/11/2024	DT - 170 - 19/04/2023 - EE	450,81	CANONE DI LOCAZIONE CINEMA LUMIERE - ACCONTO III° TRIMESTRE 2023 (ACCONTO FT. VENDITA 12/'23).	ROSSO/STEFANO - GEST.CINEMA LUMIERE - C.F. RSSFN70P29H355B - P.IVA 07384390014

[Handwritten signatures]

408/000	2024/2623/0	26523	31/12/2024	DT - 508 - 04/12/2024 - EE	8.765,56	SIG.RI ROLANDO MARIOLA/PADALINO - SANZIONE AMMINISTRATIVA AI SENSI DELL'ART. 36 BIS DEL D.P.R. 380/01 E S.M.I., DOVUTA PER LA PRATICA EDILIZIA SCIA N. 3690	ROLANDO MARIOLA/FLAVIO GIOVANNI PIETRO - C.F. RLNFVG65S01G826E
---------	-------------	-------	------------	----------------------------------	----------	---	--

Il collegio ha verificato la corretta imputazione della entrata nel piano dei conti del bilancio

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Capitolo	Impegno	Mandato	Data	Provvedimento	Importo lordo	Descrizione	Creditore
3098/004	2024/690/0	2360	01/10/2024	AL - 881 - 23/09/2024 - EE	106.120,41	FATT. 78/24 F /2024 - INTERVENTI DI MANUTENZIONE DELLA SEGNALETICA STRADALE - ANNO 2024	SOVESA SRL - C.F. 04636560015 - P.IVA 04636560015
468/031	2024/238/0	2802	12/11/2024	AL - 1082 - 06/11/2024 - EE	4.662,29	FATT. 1024263497 /2024 - ATTI GIUDIZIARI DAL 01/09/2024 AL 30/09/2024	POSTE ITALIANE S.P.A. - C.F. 97103880585 - P.IVA 01114601006
2049/002	2024/457/0	3144	11/12/2024	AL - 1209 - 04/12/2024 - EE	405.071,15	FATT. V00252 /2024 - ANTICIPAZIONE 20% ES.LAVORI "VILLA BLANCHETTI" - COMPL. DEL NUOVO TEATRO - CENTRO POLIFUNZIONALE	TERRA COSTRUZIONI S.R.L. - C.F. 08022390010 - P.IVA 08022390010

Il collegio ha verificato la corretta imputazione della spesa nel piano dei conti del bilancio

Le fatture di cui ai mandati estratti sono state pagate nei termini previsti di 30 giorni

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 sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria Comunale

 
3


Il comma 780 della legge 30 dicembre 2024 n. 207 (legge di bilancio 2025) dispone l'abrogazione dell'articolo 7 del d. lgs n. 279/1997 e dell'articolo 35, comma 8, del d.l. n.1/2012, comportando la fine definitiva del sistema di tesoreria unica mista (già sospeso), di conseguenza gli istituti di tesoreria 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, ed ai sensi dell'art. 87 del regolamento di contabilità approvato in data 28/11/2016 con delibera di Consiglio Comunale N. 59, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla INTESA SANPAOLO SPA in base ad apposita convenzione deliberata con determina del Responsabile del Settore Finanziario n. 373 del 17/09/2019 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31/12/2024, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2024 è di euro 2.472.209,75, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	2.953.577,68
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	14.701.017,57
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	5.946.770,90
c) TOTALE ENTRATE	23.601.366,15
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	17.820.493,73
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	3.308.662,67
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	2.472.209,75

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante dall'elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 27/01/2025, risulta un saldo di cassa per €. 2.472.209,75 riconcilia esattamente con il saldo di cassa risultante presso l'ente.

- 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 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;

- che l'ente con delibera di giunta n. 24 del 02/02/2024 (1° semestre) e n. 264 del 27/11/2024 (2° semestre) ha quantificato le somme impignorabili ai sensi dell'art. 159, comma 3, del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 .

- il saldo presente in banca d'Italia certificato dal modello 56TU è pari ad euro 2.736.180,48. La differenza consegue dal disallineamento dei tempi di imputazione del

 PUM⁴ 

pagamento dei mandati sul conto corrente in banca d'Italia (esempio rata mutui ed addebiti F24)

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a €. 1.498.949,41

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/12/2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono 2 (due) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
19597103	Polizia municipale	Euro 19.699,82
1041091586	Tributi minori	Euro 26.426,51
Totale		Euro 46.126,33

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/12/2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti bancari** intestati all'Ente sono 1 (uno) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
46045	Tesoreria Comunale c/o Intesa Sanpaolo SPA	2.472.209,75
		2.472.209,75

L'Organo di revisione rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari

 PUK PA

del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Monitoraggio anticipazione di tesoreria

Nel corso del trimestre l'Ente **non è ricorso** ad anticipazioni di tesoreria. L'anticipazione di cassa è stata autorizzata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000 con delibera di giunta n. 23 del 02/02/2024

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 3.043.091,95.

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con Deliberazione di Giunta numero 27 del 07/02/2024 (Integrazioni con DG 153 del 01/07/2024 e DG 241 del 30/10/2024) le schede di programmazione degli obiettivi dei responsabili di settore prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. Si dà atto che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31/12/2024 risultante dall'AREA RGS è pari a - 7,17 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/12/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro -313,42;

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 52 del 24/07/2003, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Claudia Malandrino, nominato con determina n. 316 del 21/06/2007.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro zero.

L'Organo di revisione verifica, a campione, i seguenti acquisti economali:

Buono n.68 10/10/2024 MARANGON FRANCESCA RIMBORSO VIAGGIO IN TRENO
C/O ACCADEMIA ANUSCA 126,80 euro

Buono n.88 27/11/2024 LA FIORERIA DI PECCHIA ALESSANDRO 100,00 euro

Buono n.92 30/12/2024 BORELLO ALESSANDRO & C. SNC - C.F.: 11643950014 105,00 euro

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economista ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 10/01/2025 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanziario con determina n 11 del 10/01/2025.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Marco Scarpaci, (Ufficio anagrafe) nominato con determina n. 365 del 12/09/2022 relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità

L'agente contabile non effettua pagamenti.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 51,50 ed è così composta:

50,00		€	-
20,00	1	€.	20,00
10,00	2	€.	20,00
5,00	2	€.	10,00
Monete	1,5	€.	1,5
Totale		€.	51,50

Agente Contabile (Ufficio Protocollo)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Maria Renna, (Ufficio Protocollo) nominato con determina 365 del 12/09/2022 relativamente alla riscossione di: diritti di segreteria accesso agli atti, rimborso fotocopie uff. edilizia privata/vari.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro zero in quanto gli incassi vengono tutti effettuati tramite pos con accredito diretto sul conto corrente di tesoreria. Alla data del 11/02/2025 sono emesse 12 ricevute per un incasso di euro 144,50.

Tale importo si riferisce all'incasso dei seguenti diritti:

- Diritti per accesso agli atti – ricevute dalla N. 1 alla N. 12 per €. 144,50



L'Organo di revisione riscontra che la documentazione contabile è costituita da appositi bollettari numerati e vistati dall'Ente, regolarmente riportati in un registro di carico e scarico e attesta che le giacenze di cassa trovano piena rispondenza con il saldo contabile sopra evidenziato.

Titoli azionari posseduti dall'ente

L'organo di revisione ha verificato presso l'ente non sono depositati certificati azionari.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- Modello 770/2024 Redditi 2023 inviato in via telematica in data 29/10/2024 con il protocollo n. 24102914151228125.

L'Organo di revisione 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.:
 - o A. Trasporto;
 - o B. Mense;
 - o C. Attività organi legislativi ed esecutivi.
- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro riepilogativo;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2024 pagina 2024/14 Fitti di Attività Commerciali;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2024 pagina 2024/24 Refezione;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2024 pagina 2024/45 Refezione.

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

L'Ente ha trasmesso la liquidazione IVA periodica relativa al III° trimestre 2024 in data 27/11/2024 codice identificativo 367244807. E' stato verificato a campione la liquidazione del mese di dicembre che corrisponde con il versamento effettuato in data 16 gennaio 2025.

Versamenti periodici

