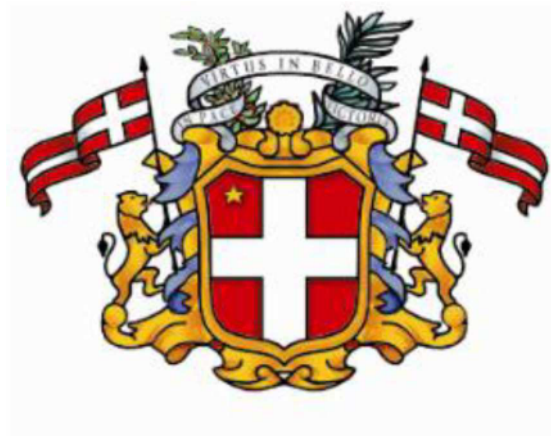




COMUNE DI VIGONE

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

QUARTO TRIMESTRE 2024

N. 02 DEL 30/01/2025

Il giorno 30 del mese di gennaio anno 2025 presso il Comune di Vigone il Revisore Unico, dott. GALIMI Antonio, nominato con delibera consiliare n. 29 del 28 novembre 2023, per il triennio 01.01.2024 – 31.12.2026.

Il Revisore Unico nella riunione odierna è assistito dalla dott.ssa Renata Razetto, Responsabile del Servizio Finanziario.

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

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 10 ottobre 2024 con verbale n. 18 del 10 ottobre 2024.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

Il Revisore prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi alla data del 31 dicembre 2024 n. 4.763 reversali e n. 2.666 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2024 per euro 6.191,24 con causale: GIROFONDI DEL 28.10.24 PSR 2014-2020 - PSR 14-20 MISURA 4.4.1.A.4A

L'ammontare complessivo delle reversali emesse nel periodo dal 01.01.2024 al 31.12.2024 è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	5.838.982,47
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.392.593,22
Totali reversali emesse complessive	€.	7.231.575,69

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2024 per euro 34,85 con causale: Contributi Mese di NOVEMBRE 2024

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	5.539.552,90
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.198.198,12
Totali mandati emessi complessivi	€.	6.737.751,02

Verifiche a campione

Il sottoscritto revisore effettua un controllo in merito alla regolarità documentale dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso, procedendo con una verifica a campione, si riportano le operazioni effettuate dall'ultima verifica di cassa a quella in corso.

Il campione è costituito come da allegato prospetto, ovvero scegliendo 5 reversali e 10 mandati nell'intervallo compreso nel periodo considerato oltre alle 2 reversali e mandati di maggior importo.

Il campione viene così determinato: si individua innanzitutto la dimensione dello stesso rappresentativo dell'universo campionato considerando come punto di riferimento il mandato n. 1.946 e la reversale n. 3.727 entrambi emessi in data 08/10/2024, considerato che al 31/12/2024 sono stati emessi 720 mandati fino al n. 2.666, si ritiene congruo esaminarne n. 10. Il primo sarà il n. 2.018 e successivamente ogni 72 mandati. Inoltre vengono esaminati anche i due mandati aventi importo più elevato.

Per quanto concerne le reversali, visto che il Comune ha emesso fino al 31/12/2024 n. 1.036 reversali fino al n. 4.763, si ritiene congruo esaminarne n. 5. La prima sarà la n. 3.934 e successivamente ogni 207 reversali. Inoltre unitamente a queste vengono esaminate anche le due reversali aventi il maggior importo.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

Reversale n.	3934 del 25/10/2024	4141 del 19/11/2024	4348 del 09/12/2024	4555 del 19/12/2024	4762 del 31/12/2024	4728 del 31/12/2024	4732 del 31/12/2024
Importo reversale	€ 1,30	€ 4.143,22	€ 60,00	€ 12,38	€ 137.517,77	€ 206.762,91	€ 259.030,10
accertament o n.	447/2024	345/2024	403/2024	567/2015	86/2024	211/2024	211/2024
Capitolo	3001/2	4035/99	6002/2	1026/99	4071/99	1014/99	1014/99
Importo complessivo accertamento	€ 295,96	€ 37.995,44	€ 60,00	€ 21.296,78	€ 137.517,77	€ 570.000,00	€ 570.000,00
Descrizione entrata	Regolarizzazion e Provvisori (PagoPA) - DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO ANAGRAFE - ANNO 2024	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - ONERI DI URBANIZZAZION E - ANNO 2024 - QUINTO ACCERTAMENT O	Versamento su Mandato n° 2400 (Articolo 2470 / 1830 / 99)	TARES ANNO 2013	GIROFONDI DEL 28.10.24 PSR 2014-2020 - PSR 14-20 misura 4.4.1.A.4A	IMU ANNO 2024 - SALDO	IMU ANNO 2024 - SALDO
P.d.c.	E. 3.01.02.01.03 2	E. 4.05.01.01.001	E. 9.01.01.01.00 1	E. 1.01.01.51.00 1	E. 4.02.01.02.00 1	E. 1.01.01.06.00 1	E. 1.01.01.06.00 1
Indicazione soggetto debitore	Utenti diversi	Utenti diversi	A.S.D. Bocciofila Vigonese	Contribuent i diversi	Regione Piemonte	Contribuent i diversi	Contribuent i diversi

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

Mandato n.	2018 del 18/10/2024	2090 del 21/10/2024	2162 del 08/11/2024	2234 del 21/11/2024
Importo mandato	€ 1.560,00	€ 11.225,38	€ 67,41	€ 300,20
Impegno n.	331/2024	1050/2024	477/2024	547/2024
Capitolo	1086/99	5002/99	1929/99	1366/3
Servizio	Tecnico	Finanziario	Tecnico	Tecnico
Importo complessivo impegno	€ 1.560,00	€ 139.641,88	€ 1.000,00	€ 300,20
Descrizione spesa	Pagamento Fatt. n. 21/00 del 19/09/2024; n. 26/00 del 15/10/2024; n. 27/00 del 15/10/2024 - SERVIZIO DI REDAZIONE DIAGNOSI ENERGETICA AI SENSI DELLA UNI 16247 DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA IN VIA BOSCA N. 14, VIGONE - CUP H14F22000440006 - CIG B19A86AEE2	Contributi Mese di OTTOBRE 2024	Pagamento Fatt. n. 121/I-D del 31/10/2024 - FORNITURA DI MATERIALI DI CONSUMO PER LA MANUTENZIONE DEGLI EDIFICI COMUNALI - CODICE CIG: B29E2E2F28	Pagamento Fatt. n. 0000251/A del 13/11/2024 - SERVIZIO DI PULIZIA DEI FABBRICATI COMUNALI DAL 01/09/2024 AL 31/10/2024 - CODICE CIG B2F2971352
P.d.c.	U. 1.03.02.10.001	U. 7.01.02.01.001	U. 1.03.01.02.999	U. 1.03.02.13.002
Indicazione beneficiario	Zanardini Ing. Sara	Agenzia delle Entrate	Centro commerciale Pampii	Cultura e Ambiente Società Cooperativa Sociale a.r.l.
Atto autorizzativo	DT. 608 del 18/10/2024	NON RILEVA	DT. 665 del 07/11/2024	DT. 698 del 21/11/2024
Missione	01	99	10	04
Programma	06	01	05	02
Visto Resp. Servizio finanziario	09/05/2024	NON RILEVA	30/07/2024	06/09/2024
Verifica DURC*	Data richiesta: 09/07/2024 Scadenza validità: 06/11/2024	NON RILEVA	Data richiesta: 07/08/2024 Scadenza validità: 05/12/2024	Data richiesta: 12/11/2024 Scadenza validità: 12/03/2025
Verifica regolarità fiscale*	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA

Mandato n.	2306 del 03/12/2024	2378 del 05/12/2024	2450 del 11/12/2024	2522 del 12/12/2024
Importo mandato	€ 79,43	€ 198,99	€ 395,94	€553,33
Impegno n.	1088/2024	808/2024	1028/2024	751/2024
Capitolo	1021/4	1070/6	1029/3	1070/2
Servizio	Finanziario	Finanziario	Finanziario	Tecnico
Importo complessivo impegno	€ 1.099,71	€ 847,98	€ 3.150,00	€ 11.010,91
Descrizione spesa	Contributi Mese di NOVEMBRE 2024	Pagamento Fatt. n. 1010929731 del 28/11/2024 - NOLEGGIO DI UNA MULTIFUNZIONE PER LA BIBLIOTECA COMUNALE - DAL 28.08.2024 AL 27.11.2024	Contributi Mese di DICEMBRE 2024	Pagamento Fatt. n. FE000120240004006263 del 05/12/2024; n. FE000120240004006266 del 05/12/2024; n. FE000120240004006430 del 05/12/2024
P.d.c.	U. 1.01.02.01.001	U. 1.03.02.07.004	U. 1.02.01.01.001	U. 1.03.02.05.006
Indicazione beneficiario	Agenzia delle Entrate	Kyocera Document Solutions Italia S.p.A.	Agenzia delle Entrate	Agsm Aim Energia S.p.A.
Atto autorizzativo	NON RILEVA	DT. 772 del 04/12/2024	NON RILEVA	DT. 797 del 11/12/2024
Missione	01	01	01	01
Programma	02	03	04	03
Visto Resp. Servizio finanziario	23/02/2024	20/10/2023	NON RILEVA	11/10/2023
Verifica DURC*	NON RILEVA	Data richiesta: 16/09/2024 Scadenza validità: 14/01/2025	NON RILEVA	Data richiesta: 24/09/2024 Scadenza validità: 22/01/2025
Verifica regolarità fiscale*	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA

Mandato n.	2594 del 18/12/2024	2666 del 31/12/2024	2292 del 29/11/2024	2631 del 23/12/2024
Importo mandato	€ 144,28	€ 34,85	€ 93.301,34	€ 54.485,14
Impegno n.	1136/2024	663/2024	25/2024	461/2024
Capitolo	1070/2	1082/7	3152/99	1739/1
Servizio	Tecnico	Tecnico	Tecnico	Tecnico
Importo complessivo impegno	€ 3.713,29	€ 76,34	€ 610.987,31	€ 655.980,40
Descrizione spesa	Pagamento Fatt. n. 8A00778226 del 11/12/2024 - MESI DI OTTOBRE - NOVEMBRE 2024 - LINEA 0119802381	Contributi Mese di NOVEMBRE 2024	Pagamento Fatt. n. 34/24 del 08/11/2024 - IV STATO AVANZAMENTO LAVORI - NEXT GENERATION-EU PNRR M2 C4 I2.2 - ORA MEDIE OPERE - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELLE STRUTTURE E RIFUNZIONALIZZAZIONE DEGLI SPAZI INTERNI DELLA SCUOLA SECONDARIA DI I° GRADO	SERVIZIO DI IGIENE AMBIENTALE ANNO 2024 - CONGUAGLIO GEN-AGO
P.d.c.	U. 1.03.02.05.001	U. 1.02.01.001	U. 2.02.01.09.003	U. 1.04.01.02.018
Indicazione beneficiario	Tim S.p.A.	Agenzia delle Entrate	Pa.r.ed S.r.l.	Consorzio Acea Pinerolese
Atto autorizzativo	DT. 825 DEL 17/12/2024	NON RILEVA	DT. 690 DEL 18/11/2024	DT. 853 del 23/12/2024
Missione	01	01	04	09
Programma	03	06	02	03
Visto Resp. Servizio finanziario	29/12/2023	29/10/2024	06/03/2023	08/08/2024
Verifica DURC*	Data richiesta: 12/09/2024 Scadenza validità: 10/01/2025	NON RILEVA	Data richiesta: 21/10/2024 Scadenza validità: 18/02/2025	NON RILEVA
Verifica regolarità fiscale*	NON RILEVA	NON RILEVA	NON INADEMPIENTE	NON RILEVA

** Nel corso del sopralluogo, l'Organo di Revisione ha posto anche in essere una verifica tesa a constatare il pieno adempimento del **comma 9, art. 2, DL n. 262/2006**, convertito nella **Legge n. 286/2006** (regolamento di attuazione, DM Economia e Finanze 18 gennaio 2008, n. 40), secondo il quale, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad € 5.000 è necessario effettuare la verifica della regolarità fiscale. Il comma 986 della legge 205/2017, infatti, ha abbassato a 5 mila euro la soglia (fissata a 10mila euro dall'articolo 48-bis del Dpr 602/1973) dei pagamenti per i quali la PA deve verificare eventuali inadempienze fiscali o contributive, gli enti locali devono verificare, anche in via telematica, **se il beneficiario è inadempiente** all'obbligo di versamento derivante dalla **notifica di una o più cartelle di pagamento** per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo. In caso di esito positivo, non possono procedere al pagamento e devono segnalare la circostanza all'Agente della Riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo. Si è proceduto, quindi, al riscontro di legge, al fine di verificare se il creditore si trovava, al momento del pagamento, in una posizione di inadempienza, derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento, per un valore pari o superiore a 5.000 €.*

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

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021, così come prorogato fino al 31.12.2025 dalla legge di bilancio 2022.

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. 57 del regolamento di contabilità approvato in data 29/11/2017 con delibera Consiglio Comunale n. 45, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla BPER BANCA SPA in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 31 del 17/10/2016 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 27/01/2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 27/01/2025 è di euro 642.621,56 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2025	874.131,23
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	53.944,31
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	17.607,18
c) TOTALE ENTRATE	945.682,72
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	105.150,82
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	225.147,57
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	615.384,33

- che dalla contabilità del Tesoriere alla data del 27/01/2025, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per € 642.621,56.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 27/01/2025	(+/-)	615.384,33
f) Riscossioni eseguite senza reversale		46.642,02
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		66.267,45
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	19.414,47
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	-
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	66.277,13
p) TOTALE SALDO DI CASSA		642.621,56

- 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.
- Risultano riscossioni senza reversale (sospesi d'entrata)
- Risultano pagamenti da regolarizzare (sospesi d'uscita)
- Risultano reversali emesse da riscuotere
- Risultano dei mandati emessi ancora da pagare

Verifica cassa vincolata

Alla data del 1° gennaio 2024 la cassa vincolata ammontava a €. 263.773,00, giusta determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 187 del 21.03.2024.

La giacenza di cassa vincolata al termine del quarto trimestre 2024 ammonta a: 172.550,73

Ed è suddivisa come segue:

- Vincoli di legge per euro 0,00
- Vincoli da trasferimenti per euro 172.550,73 di cui fondi PNRR per € 0,00
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro 0,00

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

La giacenza di cassa vincolata al 27 gennaio 2025 ammonta a: 172.550,73

Ed è suddivisa come segue:

- Vincoli di legge per euro 0,00
- Vincoli da trasferimenti per euro 172.550,73 di cui fondi PNRR per € 0,00
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro 0,00

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 27/01/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 21165105 e 30916100 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
21165105	SERVIZIO TESORERIA POLIZIA MUNICIPALE	4.555,76
30916100	SERVIZIO TESORERIA	664,72
		5.220,48

Il totale delle risorse finanziarie disponibili al 31/12/2024 sui conti correnti postali intestati all'Ente ammontava ad euro 2.889,60 di cui € 2.205,78 sul conto "servizio tesoreria polizia municipale" ed € 683,82 sul conto "servizio tesoreria" mentre al 27/01/2025 ammonta ad euro 5.220,48.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 27/01/2025 come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, il conto corrente bancario intestato all'Ente è 000038012117 presenta le disponibilità di seguito indicate:

38012117	Servizio Tesoreria - Comune di Vigone	642.621,56
		642.621,56

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 642.621,56.

Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 27/01/2025 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria.

Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune di Vigone nella banca dati SIOPE +, le tabelle inerenti sono depositate agli atti d'ufficio.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Alla data del 27/01/2025 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

L'anticipazione di cassa è stata autorizzata nei limiti di cui all'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 con deliberazione di Giunta Comunale n. 147 del 05/12/2024.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 933.467,64.

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con deliberazione di giunta comunale n. 10 del 10/02/2024 le schede di programmazione degli obiettivi, 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, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo dei pagamenti relativo al quarto trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari a -25 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.12.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0,00;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre è pari ad -5,42 giorni;

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili¹

Agente Contabile (Economo)

Il Revisore prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 45 del 29/11/2017, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Maurizio Abrate, nominato con delibera G.C. n. 144 del 18/12/2018.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro € 675,65 ed è così composta:

50,00	5	€.	250,00
20,00	7	€	140,00
10,00	4	€	40,00
5,00	16	€	80,00
2,00	41	€.	82,00
1,00	33	€.	33,00
0,50	42	€.	21,00
0,20	68	€.	13,60
0,10	80	€.	8,00
0,05	95	€.	4,75
0,02	115	€.	2,30
0,01	100	€.	1,00
Totale		€.	675,65

alle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 675,65 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella:

¹ Tale sezione può essere oggetto anche di verbale separato. Secondo l'ordinamento degli enti locali sono agenti contabili il tesoriere, l'economo e ogni altro agente che abbia il maneggio di pubblico denaro o che sia incaricato della gestione dei beni nonché coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti. A seconda della natura del bene gestito può trattarsi di agenti contabili "a denaro", qualora il maneggio riguardi il denaro o valori assimilati (come le marche segnatasse ovvero i buoni pasto cartacei) ovvero "a materia" qualora il maneggio riguardi beni fisici con debito di custodia e non di vigilanza. Sulla base della collocazione si distinguono agenti contabili "interni", qualora siano legati all'ente locale da un rapporto di lavoro dipendente ovvero "esterni", qualora siano legati generalmente (ancorché non esclusivamente) all'ente locale da un rapporto contrattuale. In funzione della sussistenza di un provvedimento formale di nomina, può trattarsi di agenti contabili "di diritto", in presenza di un atto espresso di individuazione, ovvero "di fatto", qualora la gestione ed il maneggio avvengano a prescindere da un provvedimento formale di attribuzione dell'incarico. È sempre opportuna una delibera di giunta con l'individuazione da aggiornarsi ogni anno.

Saldo al 01/01/2025	€.	900,00
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate al 29/01/2025	€.	-224,35
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	675,65

Il Revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese quarto trimestre anno 2024 in data 19/12/2024.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Daniela SITO nominata con determina Sindacale n. 1 del 13/01/2016 e dall'Agente contabile Sig.ra Giulia Gallini nominata con deliberazione n. 86 del 18/07/2024, (Ufficio anagrafe) relativamente alla riscossione di:

- diritti di segreteria ufficio anagrafe;

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 10,40 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete	10,4	€.	10,4
Totale		€.	10,40

- diritti per carte di identità cartacee

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	
Totale		€.	-

L'ultima registrazione è la n. 23 del 30/01/2025 di € 0,52.

Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Andrea Paternò nominato con delibera G.C. n. 89 del 29/07/2024, dall'Agente dott. Andrea Artino nominato con delibera G.C. n. 171 del 22/12/2022 e dall'Agente Claudio Candelo nominato con delibera G.C. n. 83 del 01/10/2020, (Ufficio Polizia Municipale) relativamente alla riscossione in contanti di:

– CDS

L'Organo di revisione procede alla verifica dei blocchetti delle ricevute in uso riscontrando che sono regolarmente numerati e vistati dall'Ente e risultano annotati in un apposito registro di carico e scarico.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00.

Tale importo si riferisce agli incassi in contanti relativi alle violazioni del codice della strada e trovano esatta corrispondenza con il saldo contabile risultante dagli appositi registri.

L'ultima registrazione è la n. 05 del 23/01/2025 di € 103,31 interamente versata in banca in data 29/01/2025.

– CANONE UNICO MERCATALE

L'Organo di revisione procede alla verifica dei blocchetti delle ricevute in uso riscontrando che sono regolarmente numerati e vistati dall'Ente e risultano annotati in un apposito registro di carico e scarico.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00.

Tale importo si riferisce agli incassi in contanti relativi alla riscossione diretta della CANONE UNICO MERCATALE e trovano esatta corrispondenza con il saldo contabile risultante dagli appositi registri.

L'ultima registrazione è la n. 03 del 02/01/2025 pari ad € 18,24 interamente versata in banca in data 29/01/2025.

L'Organo di revisione attesta che le giacenze di cassa trovano piena rispondenza con il saldo contabile sopra evidenziato.

Agente Contabile (Ufficio tecnico)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Cristian Bertero nominato con delibera G.C. n. 148 del 28/11/2023, (Ufficio tecnico) relativamente alla riscossione di: pesa pubblica.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 130,00.

50,00	0	€.	-
20,00	1	€	20,00
10,00	0	€	-
5,00	0	€	-
2,00	33	€.	66,00
1,00	40	€.	40,00
0,50	7	€.	3,50
0,20	1	€.	0,20
0,10	1	€.	0,10
0,05	4	€.	0,20
0,02	0	€.	-
0,01	0	€.	-
Totale		€.	130,00

L'ultima registrazione è la n. 01 del 24/01/2025 pari ad € 130,00.

Agente Contabile (Ufficio economato)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Maurizio Abrate nominato con delibera G.C. n. 144 del 18/12/2018 e dall'Agente contabile Sig.ra Federica La Rosa nominata con delibera G.C. n. 84 del 01/10/2020, (Ufficio economato) relativamente alla riscossione di: rimborsi per fotocopie.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

**VERSAMENTI CONTRIBUTI E IRAP – SPLIT PAYMENT IVA ISTITUZIONALE –
VERSAMENTI IVA COMMERCIALE DA LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI.**

Il Revisore 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. TRASPORTO SCOLASTICO;
 - B. UTILIZZO LOCALI;
 - C. ILLUMINAZIONE VOTIVA
 - D. PESA PUBBLICA

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

Versamenti periodici

L'Organo di revisione 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 nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Si procede alla verifica degli F24EP con scadenza ottobre, novembre e dicembre 2024:

OTTOBRE

16/10/2024 per l'importo di Euro = € 4.398,75; (split payment mese di settembre)

16/10/2024 per l'importo di Euro = € 118,27; (cantieri di lavoro mese di settembre)

16/10/2024 per l'importo di Euro = € 44.763,80; (stipendi mese di settembre)

NOVEMBRE

15/11/2024 per l'importo di Euro = € 14.704,49; (split payment mese di ottobre)

18/11/2024 per l'importo di Euro = € 37.454,51; (stipendi mese di ottobre)

18/11/2024 per l'importo di Euro = € 55,66; (cantieri di lavoro mese di ottobre)

18/11/2024 per l'importo di Euro = € 7.151,53; (saldo iva a debito terzo trimestre 2024)

DICEMBRE

16/12/2024 per l'importo di Euro = € 22.480,59; (split payment mese di novembre)

16/12/2024 per l'importo di Euro = € 4.298,45; (acconto IVA 2024 quarto trimestre)

16/12/2024 per l'importo di Euro = € 47.758,33; (stipendi mese di novembre)

16/12/2024 per l'importo di Euro = € 94,85; (cantieri di lavoro mese di novembre)

27/12/2024 per l'importo di Euro = € 63.755,25; (stipendi mese di dicembre e tredicesime)

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

Si rileva che l'Ente ha adottato specifica deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 14/03/2024 di ricognizione dello stato del contenzioso in essere.

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

Non risultano garanzie prestate dall'Ente e a favore del Comune.

Altre verifiche periodiche

Viene verificata la comunicazione liquidazione periodiche iva del terzo trimestre 2024.

Rilievi, considerazioni e proposte

A conclusione dei lavori il Revisore non evidenzia rilievi in merito a irregolarità riscontrate nel corso della verifica.

Il Revisore Unico dei Conti dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei settori dell'Ente.

Vigone, lì 30 gennaio 2025

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Antonio GALIMI

firmato digitalmente a norma dell'art. 21 del D.Lgs. 82/2005

Firmato digitalmente da:

GALIMI ANTONIO

Data: 30/01/2025 17:22:59