



# COMUNE DI VIGONE

Città Metropolitana di Torino

**VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO DEI CONTI**

**SECONDO TRIMESTRE 2024**

**N° 12 DEL 24/07/2024**

Il giorno ventiquattro del mese di luglio anno 2024 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 Secondo Trimestre 2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 4 aprile 2024 con verbale n. 7 del 4 aprile 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 17 luglio 2024 n. 2.831 reversali e n. 1.368 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 16/07/2024 per euro 184,89 con causale: Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICHE (C.I.E.) - ACCERTAMENTO DI ENTRATA PER TRASFERIMENTO CORRISPETTIVI DI COMPETENZA STATALE AL MINISTERO DELL'INTERNO PER RILASCIO C.I.E. - ANNO 2024

L'ammontare complessivo delle reversali emesse nel periodo dal 01.01.2024 al 17.07.2024 è il seguente:

<b>Totali reversali emesse in conto competenza</b>	<b>€.</b>	<b>3.032.745,03</b>
<b>Totali reversali emesse in conto residui</b>	<b>€</b>	<b>950.059,97</b>
<b>Totali reversali emesse complessive</b>	<b>€.</b>	<b>3.982.805,00</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 16/07/2024 per euro 513,00 con causale: Pagamento Fatt. n. 0000138/A del 30/06/2024 - SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO. A.S. 2023/2024 - MESE DI GIUGNO 2024

<b>Totale mandati emesse in conto competenza</b>	<b>€.</b>	<b>3.104.774,96</b>
<b>Totale mandati emessi in conto residui</b>	<b>€</b>	<b>1.091.945,43</b>
<b>Totali mandati emessi complessivi</b>	<b>€.</b>	<b>4.196.720,39</b>

**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. 525 e la reversale n. 1.238 entrambi emessi in data 05/04/2024, considerato che al 17/07/2024 sono stati emessi 844 mandati fino al n. 1.368, si ritiene congruo esaminarne n. 10. Il primo sarà il n. 609 e successivamente ogni 84 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 17/07/2024 n. 1.594 reversali fino al n. 2.831, si ritiene congruo esaminarne n. 5. La prima sarà la n. 1.556 e successivamente ogni 318 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:

<b>Reversale n.</b>	<b>1556 del 18/04/2024</b>	<b>1874 del 13/05/2024</b>	<b>2192 del 03/06/2024</b>	<b>2510 del 04/07/2024</b>	<b>2828 del 16/07/2024</b>	<b>2635 del 08/07/2024</b>	<b>2699 del 08/07/2024</b>
<b>Importo reversale</b>	€ 303,10	€ 2,58	€ 20,00	€ 4.871,12	€ 1.032,00	€ 273.312,20	€ 303.169,76
<b>accertamento n.</b>	463/2024	242/2021	450/2024	166/2024	456/2024	21/2024	52/2024
<b>Capitolo</b>	3008/99	1014/1	3001/3	4035/99	3009/99	4049/99	1014/99
<b>Importo complessivo accertamento</b>	€ 42.195,05	€ 18.045,41	€ 11.259,30	€ 17.905,18	€ 9.596,03	€ 610.987,31	€ 456.887,23
<b>Descrizione e entrata</b>	SANZIONE CODICE DELLA STRADA - MORO VALENTINA	IMU ANNO 2021	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO - ANNO 2024	Regolarizzazione e Provvisori (PagoPA) - ONERI DI URBANIZZAZIONE - ANNO 2024 - TERZO ACCERTAMENTO	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI URBANISTICHE A CARICO FAMIGLIE - ANNO 2024	MAN: CAP 07235 ART 02 MESSA IN SICUREZZA -elenco TO2	IMU ANNO 2024 - ACCONTO
<b>P.d.c.</b>	E. 3.02.02.01.99	E. 1.01.01.06.002	E. 3.01.02.01.032	E. 4.05.01.01.001	E. 3.02.02.01.003	E. 4.02.01.01.001	E. 1.01.01.06.001
<b>Indicazione e soggetto debitore</b>	UTENTI DIVERSI	AGENZIA ENTRATE - RISCOSSIONE	UTENTI DIVERSI	UTENTI DIVERSI	UTENTI DIVERSI	MINISTERO DELL'INTERNO - DIPARTIMENTO AFFARI INTERNI E TERRITORIALI - DIREZIONE CENTRALE	CONTRIBUENTI DIVERSI

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

<b>Mandato n.</b>	<b>609 del 15/04/2024</b>	<b>693 del 02/05/2024</b>	<b>777 del 08/05/2024</b>	<b>861 del 20/05/2024</b>
<b>Importo mandato</b>	€ 1.242,46	€ 80,52	€ 122,11	€ 2.196,00
<b>Impegno n.</b>	41/2024	1138/2024	1136/2024	262/2024
<b>Capitolo</b>	5005/99	1070/6	1070/2	1043/9
<b>Servizio</b>	Amministrativo	Finanziario	Tecnico	Amministrativo
<b>Importo complessivo impegno</b>	€ 12.592,50	€ 968,68	€ 3.713,29	€ 4.636,00
<b>Descrizione spesa</b>	COMUNE DI VIGONE, L898, CORRISPETTIVO PER IL RILASCIO DI N. 74 CARTE D'IDENTITA' ELETTRONICHE - MESE DI MARZO - ANNO 2024	Pagamento Fatt. n. 45/Pa del 29/03/2024 - NOLEGGIO FOTOCOPIATORE B/N BROTHER MFC-L5750DW PER UFFICIO SEGRETERIA - MESE DI MARZO 2024	Pagamento Fatt. n. 8A00230137 del 11/04/2024 - III° BIMESTRE 2024 - LINEA 0119801243 - LINEA 01113559492	Pagamento Fatt. n. PA/29 del 22/04/2024 - Gestione prova scritta da remoto "istruttore tecnico e amministrativo"
<b>P.d.c.</b>	U.7.02.99.99.999	U.1.03.02.07.000	U.1.03.02.05.001	U.1.03.02.16.999
<b>Indicazione beneficiario</b>	MINISTERO DELL'INTERNO - DIPARTIMENTO AFFARI INTERNI E TERRITORIALI-DIREZ CENTR	VISOCOM SRL	TIM S.P.A.	COMUNE DI VIGONE
<b>Atto autorizzativo</b>	DT. 49 del 26/01/2024	DT. 917 del 29/12/2024	DT. 909 del 29/12/2023	DT. 197 del 25/03/2024
<b>Missione</b>	99	01	01	01
<b>Programma</b>	01	03	03	02
<b>Visto Resp. Servizio finanziario</b>	26/01/2024	29/12/2023	29/12/2023	25/03/2024
<b>Verifica DURC*</b>	NON RILEVA	Data richiesta: 21/02/2024 Scadenza validità: 20/06/2024	Data richiesta: 15/05/2024 Scadenza validità: 12/09/2024	Data richiesta: 01/06/2024 Scadenza validità: 29/09/2024
<b>Verifica regolarità fiscale*</b>	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA

<b>Mandato n.</b>	<b>945 del 30/05/2024</b>	<b>1029 del 07/06/2024</b>	<b>1113 del 24/06/2024</b>	<b>1197 del 03/07/2024</b>
<b>Importo mandato</b>	€ 587,58	€ 967,17	€ 104,62	€ 163,00
<b>Impegno n.</b>	305/2024	805/2024	348/2024	389/2024
<b>Capitolo</b>	1070/1	1001/1	1156/3	1119/99
<b>Servizio</b>	Finanziario	Amministrativo	Tecnico	Amministrativo
<b>Importo complessivo impegno</b>	€ 587,58	€ 11.619,65	€ 500,00	€ 4.098,00
<b>Descrizione spesa</b>	Pagamento Fatt. n. V2/532642 del 30/04/2024 - ACQUISTO CANCELLERIA VARIA PER GLI UFFICI COMUNALI	Contributi Mese di GIUGNO 2024 -irap	Pagamento Fatt. n. 2400007377-PA del 10/05/2024 - Bolletta Servizio Idrico relativa al periodo 14/09/2023 - 31/03/2024	COMPONENTE DEI SEGGI ELETTORALI - SCRUTATORE
<b>P.d.c.</b>	U.1.03.01.02.001	U.01.02.01.01.001	U.1.03.02.05.005	U.1.03.02.99.04
<b>Indicazione beneficiario</b>	ERREBIAN S.P.A	AGENZIA DELLE ENTRATE	SMAT S.P.A.	AINARDI CLAUDIO
<b>Atto autorizzativo</b>	DT. 263 del 24/04/2024	DT. 132 del 27/02/2024	DT. 318 del 23/05/2024	DT. 369 del 20/06/2024
<b>Missione</b>	01	01	01	01
<b>Programma</b>	03	01	05	07
<b>Visto Resp. Servizio finanziario</b>	24/04/2024	27/02/2024	24/06/2024	20/06/2024
<b>Verifica DURC*</b>	Data richiesta: 24/01/2024 Scadenza validità: 23/05/2024	NON RILEVA	Data richiesta: 14/02/2024 Scadenza validità: 13/06/2024	NON RILEVA
<b>Verifica regolarità fiscale*</b>	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA

<b>Mandato n.</b>	<b>1281 del 08/07/2024</b>	<b>1365 del 16/07/2024</b>	<b>1104 del 24/06/2024</b>	<b>1128 del 25/06/2024</b>
<b>Importo mandato</b>	€ 867,50	€ 905,80	€ 233.080,09	€ 159.223,58
<b>Impegno n.</b>	94/2024	437/2024	25/2024	261/2024
<b>Capitolo</b>	1373/2	1928/2	3152/99	5009/99
<b>Servizio</b>	Bilancio	Tecnico	Tecnico	Bilancio
<b>Importo complessivo impegno</b>	€ 867,50	€ 905,80	€ 610.987,31	€ 335.813,42
<b>Descrizione spesa</b>	Fin. 921/007158894 Scadenza del 30/06/2024 Quota Interessi 867,50 (CASSA)	Pagamento Fatt. n. 155/EL del 12/07/2024 - FORNITURA DI SACCHI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	Pagamento Fatt. n. 21/24 del 29/05/2024 - LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO, CON ESCLUSIONE DEL BLOCCO AULE E DELLA PALESTRA SITA IN VIA DON MILANI N. 2 A VIGONE (TO) - CUP: H13H19000090001 CIG: 9571040012 - PNRR: M2C4I2.2 - ORA MEDIE OPERE - CONTRATTO A 60GG	PAGAMENTO DA REGOLARIZZARE PER REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATI (ART. 195 TUEL) (CASSA)
<b>P.d.c.</b>	U.1.07.05.04.999	U.1.03.01.02.999	U.2.02.01.09.003	U.7.01.99.06.002
<b>Indicazione beneficiario</b>	BPER BANCA SPA	DEPS DI FABRIZIO DE PALO	PA.R.E.D. S.R.L.	COMUNE DI VIGONE
<b>Atto autorizzativo</b>	Impegno da bilancio	DT. 406 del 09/07/2024	DT. 140 del 06/03/2023	Impegno da bilancio
<b>Missione</b>	04	10	04	99
<b>Programma</b>	02	05	02	01
<b>Visto Resp. Servizio finanziario</b>	Impegno da bilancio	10/07/2024	08/03/2023	Impegno da bilancio
<b>Verifica DURC*</b>	Data richiesta: 01/02/2024 Scadenza validità: 31/05/2024	Data richiesta: 25/06/2024 Scadenza validità: 23/10/2024	Data richiesta: 20/06/2024 Scadenza validità: 18/10/2024	NON RILEVA
<b>Verifica regolarità fiscale*</b>	NON RILEVA	NON RILEVA	SI – Soggetto 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 17/07/2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 17/07/2024 è di euro 166.391,17 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2024	380.306,56
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	3.032.745,03
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	950.059,97
c) TOTALE ENTRATE	4.363.111,56
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	3.104.774,96
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.091.945,43
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	166.391,17

risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 17/07/2024, risulta un saldo di cassa per € 543.269,07.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 17/07/2024	(+/-)	166.391,17
f) Riscossioni eseguite senza reversale		379.507,88
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		124.714,95
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	501,31
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	122.586,28
p) TOTALE SALDO DI CASSA		543.269,07

- 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 secondo trimestre ammonta a: 159.223,58

Ed è suddivisa come segue:

- Vincoli di legge per euro 21.009,48
- Vincoli da trasferimenti per euro 138.214,10 di cui fondi PNRR per € 0,00
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro 0,00

L'utilizzo e il reintegro delle somme vincolate è stato oggetto di registrazione contabile che ne hanno determinato una corretta evidenziazione.

#### Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 24/07/2024, 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	2.777,02
30916100	SERVIZIO TESORERIA	853,50
		<b>3.630,52</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili al 30/06/2024 sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 3.630,52.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 17/07/2024 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	543.269,07
		<b>543.269,07</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 543.269,07.

### **Verifica flussi SIOPE**

Analisi periodica dei flussi di cassa al 30/06/2024 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**

Nel corso del trimestre l'Ente è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000 con delibera di giunta comunale n. 139 del 23/11/2023.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 934.218,00.

L'Ente ha utilizzato, nel corso del secondo trimestre 2024, in termini di cassa e per il pagamento di spese correnti, le entrate vincolate di cassa derivanti da trasferimenti, mutui e da leggi, per un importo complessivo cumulato nel periodo pari a € 335.813,42 attualmente completamente reintegrato.

L'Ente ha utilizzato, nel corso del secondo trimestre 2024, l'anticipazione di tesoreria, per un importo complessivo cumulato nel periodo pari a € 581.730,16, attualmente completamente reintegrato.

### **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 secondo trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari a -12 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 17.07.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0,00;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al secondo trimestre è pari ad -16,98 giorni;

**Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili<sup>1</sup>**

**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 € 387,12 ed è così composta:

50,00	0	€.	-
20,00	9	€	180,00
10,00	8	€	80,00
5,00	6	€	30,00
2,00	21	€.	42,00
1,00	21	€.	21,00
0,50	34	€.	17,00
0,20	44	€.	8,80
0,10	45	€.	4,50
0,05	45	€.	2,25
0,02	53	€.	1,06
0,01	51	€.	0,51
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>387,12</b>

alle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 387,12 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

<sup>1</sup> 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 01/07/2024	€.	470,82
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	-83,70
<b>Fondo Cassa Contabilità Ente</b>	<b>€.</b>	<b>387,12</b>

Il Revisore prende altresì atto che l'economista ha rendicontato le spese secondo trimestre in data 15/07/2024.

### 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 Lucia Gallo nominata con determina n. 1 del 13/01/2016 (fino al 18.05.2024 collocamento a riposo), (Ufficio anagrafe) relativamente alla riscossione di:

- diritti di segreteria ufficio anagrafe;

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 10,66 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	10,66
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>10,66</b>

- diritti per carte di identità cartacee

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 5,16 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00	1	€.	5,00
Monete	0,16	€.	0,16
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>5,16</b>

L'ultima registrazione è la n. 26 del 24/07/2024 di € 0,26.

### Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Marco Peiretti nominato con determinazione Sindacale n. 1 del 13/01/2016 (fino al 31.05.2024 collocamento a riposo), 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 477,40 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	4	€	200,00
20,00	12	€.	240,00
10,00	2	€.	20,00
5,00		€.	-
Monete	17,4	€.	17,4
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>477,40</b>

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. 63 del 24/07/2024 di € 58,10 bollettario n. 07 bolletta n. 03.

- 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 365,76 ed è così composta:

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. 159 del 18/07/2024 di € 18,24.

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 0,00.

### **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 ed è così composta:

Tale importo si riferisce all'incasso dei seguenti diritti:

Diritti per fotocopie – ricevute dalla N. 01 alla N. 01 per €. 11,40 interamente versati con quietanza n. 2305 del 03/07/2024

**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 aprile, maggio e giugno 2024:

**APRILE**

- 16/04/2024 per l'importo di Euro =34.306,84; (split payment mese di marzo)
- 16/04/2024 per l'importo di Euro = 193,40;(cantieri di lavoro mese di marzo)
- 16/04/2024 per l'importo di Euro = 38.769,48; (stipendi mese di marzo)

**MAGGIO**

- 16/05/2024 per l'importo di Euro =14.048,58; (split payment mese di aprile)
- 16/05/2024 per l'importo di Euro =34.286,28; (stipendi mese di aprile)
- 16/05/2024 per l'importo di Euro = 172,92;(cantieri di lavoro mese di aprile)
- 16/05/2024 per l'importo di Euro =2.675,24; (saldo iva a debito primo trimestre 2024)

**GIUGNO**

- 14/06/2024 per l'importo di Euro =24.216,27; (split payment mese di maggio)
- 17/06/2024 per l'importo di Euro =35.846,08 ;(stipendi mese di maggio)
- 17/06/2024 per l'importo di Euro = 96,70;(cantieri di lavoro mese di maggio)

**Elenco contenziosi prendenti 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 primo trimestre 2024 (agli atti d'ufficio).

### **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, li 24 luglio 2024

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Antonio GALIMI

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