



# COMUNE DI VIGONE

Città Metropolitana di Torino

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

**TERZO TRIMESTRE 2024**

**N. 18 DEL 10/10/2024**

Il giorno dieci del mese di ottobre 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 Terzo Trimestre 2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 24 luglio 2024 con verbale n. 12 del 24 luglio 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 7 ottobre 2024 n. 3.726 reversali e n. 1.945 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 07/10/2024 per euro 25,80 con causale: DIRITTI CARTE IDENTITA' CARTACEE - III TRIMESTRE 2024

L'ammontare complessivo delle reversali emesse nel periodo dal 01.01.2024 al 07.10.2024 è il seguente:

<b>Totali reversali emesse in conto competenza</b>	<b>€.</b>	<b>4.013.389,35</b>
<b>Totali reversali emesse in conto residui</b>	<b>€</b>	<b>1.191.678,00</b>
<b>Totali reversali emesse complessive</b>	<b>€.</b>	<b>5.205.067,35</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 04/10/2024 per euro 194,75 con causale: VERSAMENTO IVA IN SPLIT PAYMENT SU FATTURA EMESSA - ANNO 2024 – SETTEMBRE

<b>Totale mandati emesse in conto competenza</b>	<b>€.</b>	<b>3.970.819,74</b>
<b>Totale mandati emessi in conto residui</b>	<b>€</b>	<b>1.174.881,75</b>
<b>Totali mandati emessi complessivi</b>	<b>€.</b>	<b>5.145.701,49</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. 1369 e la reversale n. 2832 entrambi emessi in data 19/07/2024, considerato che al 07/10/2024 sono stati emessi 576 mandati fino al n. 1945, si ritiene congruo esaminarne n. 10. Il primo sarà il n. 1426 e successivamente ogni 57 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 07/10/2024 n. 894 reversali fino al n. 3.726, si ritiene congruo esaminarne n. 5. La prima sarà la n. 3010 e successivamente ogni 178 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>3010 del 07/08/2024</b>	<b>3188 del 20/08/2024</b>	<b>3366 del 17/09/2024</b>	<b>3544 del 23/09/2024</b>	<b>3722 del 07/10/2024</b>	<b>2699 del 08/07/2024</b>	<b>2920 del 31/07/2024</b>
<b>Importo reversale</b>	159,66	410,00	10,00	46,87	150,00	303.169,76	281.265,80
<b>accertamento n.</b>	301/2020	217/2024	449/2024	840/2016	458/2024	52/2024	213/2024
<b>Capitolo</b>	1024/99	3138/99	3001/1	1026/99	3137/99	1014/99	1024/99
<b>Importo complessivo accertamento</b>	36.081,57	410,00	1.310,00	29.202,91	1.500,00	482.229,66	334.874,68
<b>Descrizione e entrata</b>	TARI ANNO 2020	GIROFONDI DEL 25.06.24 Contributo ANAC e rimborso spese gara lavori di messa in sicurezza e restauro ed (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)	Regolarizzazioni Provvisori (PagoPA) - DIRITTI DI SEGRETERIA A SETTORE FINANZIARIO - ANNO 2024	TARI ANNO 2016	Regolarizzazioni Provvisori (PagoPA) - SERVIZI CELEBRAZIONI MATRIMONI CIVILI - ANNO 2024	IMU ANNO 2024 - ACCONTO	TASSA RIFIUTI (TARI) ANNO 2024
<b>P.d.c.</b>	E. 1.01.01.51.001	E. 3.05.99.99.999	E. 3.01.02.01.032	E. 1.01.01.51.001	E. 3.05.99.99.999	E. 1.01.01.06.001	E. 1.01.01.51.001
<b>Indicazione e soggetto debitore</b>	CONTRIBUENTI DIVERSI	COMUNE DI BURIASCO	UTENTI DIVERSI	CONTRIBUENTI DIVERSI	UTENTI DIVERSI	CONTRIBUENTI DIVERSI	UTENTI 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>	<i>1426 del 26/07/2024</i>	<i>1483 del 05/08/2024</i>	<i>1540 del 05/08/2024</i>	<i>1597 del 08/08/2024</i>
<b>Importo mandato</b>	<i>€ 74,00</i>	<i>€ 34,60</i>	<i>€ 40,21</i>	<i>€ 365,27</i>
<b>Impegno n.</b>	<i>1093/2024</i>	<i>1089/2024</i>	<i>910/2024</i>	<i>1035/2024</i>
<b>Capitolo</b>	<i>1082/6</i>	<i>1021/5</i>	<i>1021/5</i>	<i>1113/99</i>
<b>Servizio</b>	<i>Tecnico</i>	<i>Finanziario</i>	<i>Finanziario</i>	<i>Finanziario</i>
<b>Importo complessivo impegno</b>	<i>€ 990,00</i>	<i>€ 349,23</i>	<i>€ 40,21</i>	<i>€ 13.200,00</i>
<b>Descrizione spesa</b>	<i>Contributi mese di Giugno 2024</i>	<i>Contributi mese di Luglio 2024</i>	<i>Realizzazione di incontri di letture animate presso la Biblioteca Luisia per l'anno scolastico 2023/2024 - della Smirra - Irap</i>	<i>Stipendio Mese di AGOSTO 2024</i>
<b>P.d.c.</b>	<i>U.1.01.02.01.001</i>	<i>U.1.02.01.01.001</i>	<i>U.1.02.01.01.001</i>	<i>U.1.01.01.01.004</i>
<b>Indicazione beneficiario</b>	<i>AGENZIA DELLE ENTRATE</i>	<i>AGENZIA DELLE ENTRATE</i>	<i>AGENZIA DELLE ENTRATE</i>	<i>DIVERSI DIPENDENTI</i>
<b>Atto autorizzativo</b>	<i>DT. 130 del 26/02/2024</i>	<i>DT. 125 del 23/02/2024</i>	<i>DT. 764 del 27/11/2023</i>	<i>NON RILEVA</i>
<b>Missione</b>	<i>01</i>	<i>01</i>	<i>01</i>	<i>01</i>
<b>Programma</b>	<i>06</i>	<i>02</i>	<i>02</i>	<i>07</i>
<b>Visto Resp. Servizio finanziario</b>	<i>26/02/2024</i>	<i>23/02/2024</i>	<i>27/11/2023</i>	<i>NON RILEVA</i>
<b>Verifica DURC*</b>	<i>NON RILEVA</i>	<i>NON RILEVA</i>	<i>NON RILEVA</i>	<i>NON RILEVA</i>
<b>Verifica regolarità fiscale*</b>	<i>NON RILEVA</i>	<i>NON RILEVA</i>	<i>NON RILEVA</i>	<i>NON RILEVA</i>

<b>Mandato n.</b>	<i>1654 del 12/08/2024</i>	<i>1711 del 14/08/2024</i>	<i>1768 del 29/08/2024</i>	<i>1825 del 20/09/2024</i>
<b>Importo mandato</b>	<i>€ 0,01</i>	<i>€ 5,88</i>	<i>€ 70,61</i>	<i>€ 1.620,06</i>
<b>Impegno n.</b>	<i>1036/2024</i>	<i>171/2024</i>	<i>349/2024</i>	<i>423/2024</i>
<b>Capitolo</b>	<i>1111/1</i>	<i>1070/4</i>	<i>1070/2</i>	<i>1927/99</i>
<b>Servizio</b>	<i>Finanziario</i>	<i>Finanziario</i>	<i>Tecnico</i>	<i>Finanziario</i>
<b>Importo complessivo impegno</b>	<i>€ 17.470,00</i>	<i>€ 700,00</i>	<i>€ 400,00</i>	<i>€ 10.310,00</i>
<b>Descrizione spesa</b>	<i>Contributi mese di Agosto 2024</i>	<i>Rimborso diritti di notifica anno 2024</i>	<i>Pagamento Fatt. n. 2400014731-PA del 19/08/2024 - Bolletta Servizio Idrico relativa al periodo 21/09/2023 - 31/07/2024</i>	<i>Stipendio Mese di SETTEMBRE 2024</i>
<b>P.d.c.</b>	<i>U.1.01.02.01.001</i>	<i>U.1.03.02.16.002</i>	<i>U.1.03.02.05.005</i>	<i>U.1.01.01.01.002</i>
<b>Indicazione beneficiario</b>	<i>AGENZIA DELLA ENTRATE</i>	<i>CITTA' DI MONCALIERI – COMANDO POLIZIA MUNICIPALE</i>	<i>SMAT S.P.A.</i>	<i>DIVERSI DIPENDENTI</i>
<b>Atto autorizzativo</b>	<i>NON RILEVA</i>	<i>DT. 487 del 08/08/2024</i>	<i>DT. 511 del 26/08/2024</i>	<i>NON RILEVA</i>
<b>Missione</b>	<i>01</i>	<i>01</i>	<i>01</i>	<i>10</i>
<b>Programma</b>	<i>07</i>	<i>03</i>	<i>03</i>	<i>05</i>
<b>Visto Resp. Servizio finanziario</b>	<i>NON RILEVA</i>	<i>08/08/2024</i>	<i>26/08/2024</i>	<i>NON RILEVA</i>
<b>Verifica DURC*</b>	<i>NON RILEVA</i>	<i>Data richiesta: 13/08/2024 Scadenza validità: 11/12/2024</i>	<i>Data richiesta: 13/06/2024 Scadenza validità: 11/10/2024</i>	<i>NON RILEVA</i>
<b>Verifica regolarità fiscale*</b>	<i>NON RILEVA</i>	<i>NON RILEVA</i>	<i>NON RILEVA</i>	<i>NON RILEVA</i>

<b>Mandato n.</b>	<i>1882 del 24/09/2024</i>	<i>1939 del 04/10/2024</i>	<i>1705 del 14/08/2024</i>	<i>1206 del 03/07/2024</i>
<b>Importo mandato</b>	<i>€ 18,52</i>	<i>€ 33,74</i>	<i>€ 71.050,00</i>	<i>€ 61.306,35</i>
<b>Impegno n.</b>	<i>1084/2024</i>	<i>748/2024</i>	<i>42/2024</i>	<i>410/2024</i>
<b>Capitolo</b>	<i>1473/5</i>	<i>1156/3</i>	<i>1876/1</i>	<i>5005/3</i>
<b>Servizio</b>	<i>Finanziario</i>	<i>Tecnico</i>	<i>Amministrativo</i>	<i>Finanziario</i>
<b>Importo complessivo impegno</b>	<i>210,40</i>	<i>€ 4.535,86</i>	<i>€ 142.100,00</i>	<i>€ 61.306,35</i>
<b>Descrizione spesa</b>	<i>Contributi Mese di SETTEMBRE 2024</i>	<i>Pagamento Fatt. n. FE00012024000320 7387 del 25/09/2024; n. FE00012024000320 7390 del 25/09/2024; n. FE00012024000320 7425 del 25/09/2024</i>	<i>1° ACCONTO QUOTA ANNO 2024</i>	<i>VERSAMENTO SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE MESE DI GIUGNO 2024</i>
<b>P.d.c.</b>	<i>U.1.01.02.01.002</i>	<i>U.1.03.02.05.006</i>	<i>U.1.04.01.02.018</i>	<i>U.7.01.01.02.001</i>
<b>Indicazione beneficiario</b>	<i>FONDO PENSIONE PERSEO</i>	<i>AGSM AIM ENERGIA SPA</i>	<i>C.I.S.S. – CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI</i>	<i>AGENZIA DELLE ENTRATE</i>
<b>Atto autorizzativo</b>	<i>NON RILEVA</i>	<i>DT. 573 del 02/10/2024</i>	<i>DT. 50 del 26/01/2024</i>	<i>NON RILEVA</i>
<b>Missione</b>	<i>05</i>	<i>01</i>	<i>12</i>	<i>99</i>
<b>Programma</b>	<i>02</i>	<i>05</i>	<i>07</i>	<i>01</i>
<b>Visto Resp. Servizio finanziario</b>	<i>NON RILEVA</i>	<i>02/10/2024</i>	<i>26/01/2024</i>	<i>NON RILEVA</i>
<b>Verifica DURC*</b>	<i>NON RILEVA</i>	<i>Data richiesta: 29/09/2024 Scadenza validità: 22/01/2025</i>	<i>Data richiesta: 21/04/2024 Scadenza validità: 19/08/2024</i>	<i>NON RILEVA</i>
<b>Verifica regolarità fiscale*</b>	<i>NON RILEVA</i>	<i>NON RILEVA</i>	<i>NON RILEVA</i>	<i>NON RILEVA</i>

*\* 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 07/10/2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 07/10/2024 è di euro 439.672,42 ed è determinato da:



a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2024	380.306,56
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	4.013.389,35
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.191.678,00
c) TOTALE ENTRATE	5.585.373,91
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	3.970.819,74
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.174.881,75
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	439.672,42

- che dalla contabilità del Tesoriere alla data del 07/10/2024, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per € 618.356,53.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 07/10/2024	(+/-)	439.672,42
f) Riscossioni eseguite senza reversale		130.957,85
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		-
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	1.436,29
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	49.162,55
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	
p) TOTALE SALDO DI CASSA		618.356,53

- 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 terzo trimestre ammonta a: 138.214,10

Ed è suddivisa come segue:

- Vincoli di legge per euro 0,00
- 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 09/10/2024, 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	7.382,51
30916100	SERVIZIO TESORERIA	694,57
		<b>8.077,08</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili al 09/10/2024 sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 8.077,08.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 07/10/2024 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	618.356,53
		<b>618.356,53</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 618.356,53.

## Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 30/09/2024 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 non 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.

## **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 terzo trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari a -13 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 04.10.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0,00;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre è pari ad -20,25 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 € 208,75 ed è così composta:

50,00	1	€.	50,00
20,00	0	€	-
10,00	8	€	80,00
5,00	3	€	15,00
2,00	14	€.	28,00
1,00	12	€.	12,00
0,50	14	€.	7,00
0,20	42	€.	8,40
0,10	43	€.	4,30
0,05	45	€.	2,25
0,02	62	€.	1,24
0,01	56	€.	0,56
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>208,75</b>

alle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 208,75 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 01/10/2024	€.	208,75
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	0,00
<b>Fondo Cassa Contabilità Ente</b>	<b>€.</b>	<b>208,75</b>

Il Revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese terzo trimestre in data 08/10/2024.

### **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 9,84 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	9,84
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>9,84</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		€.	-
Monete	5,16	€.	5,16
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>5,16</b>

L'ultima registrazione è la n. 244 del 10/10/2024 di € 0,26.

### **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 1.009,30 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. 116 del 10/10/2024 di € 303,10.

– 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 231,36 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. 232 del 10/10/2024 di € 2,88.

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.

L'ultimo versamento è stato effettuato in data 01/10/2024 per un importo di € 275,00 con quietanza n. 3295.

### **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.

L'ultimo versamento è stato effettuato in data 03/07/2024 per un importo di € 11,40 con quietanza n. 2305.

### 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 luglio, agosto e settembre 2024:

#### LUGLIO

16/07/2024 per l'importo di Euro = 61.306,35; (split payment mese di giugno)  
16/07/2024 per l'importo di Euro = 117,18;(cantieri di lavoro mese di giugno)  
16/07/2024 per l'importo di Euro = 33.883,49; (stipendi mese di giugno)

#### AGOSTO

14/08/2024 per l'importo di Euro =18.411,68; (split payment mese di luglio)  
20/08/2024 per l'importo di Euro =73.232,27; (stipendi mese di luglio)  
20/08/2024 per l'importo di Euro = 224,71;(cantieri di lavoro mese di luglio)  
20/08/2024 per l'importo di Euro =1.257,27; (saldo iva a debito secondo trimestre 2024)

#### SETTEMBRE

16/09/2024 per l'importo di Euro =13.820,49; (split payment mese di agosto)  
16/09/2024 per l'importo di Euro =30.264,47;(stipendi mese di agosto)  
16/09/2024 per l'importo di Euro = 189,53;(cantieri di lavoro mese di agosto)

#### 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 secondo 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, li 10 ottobre 2024

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: 10/10/2024 19:16:54