

VERBALE N. 33 DEL 25 OTTOBRE 2023

In data 25 ottobre 2023 alle ore 15,00 lo scrivente Revisore dei Conti, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 in data 29 dicembre 2021 a seguito della designazione effettuata dalla Prefettura di Cuneo con estrazione a sorte avvenuta in data 09/11/2021, con la presenza della Sig.ra Moraglio Marina, responsabile del servizio Finanziario e Tributi dell'Ente, ha formalizzato i seguenti controlli finalizzati alla verifica trimestrale di cassa al 30 settembre 2023 ai sensi dell'art. 223 Tuel:

Situazione incassi e pagamenti al 30 Settembre 2023

Risultano emessi n. 1247 reversali e n. 1297 mandati.

A tale riguardo si accerta 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 finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il revisore procede quindi alla verifica a campione di alcune reversali e di alcuni mandati così selezionati:

- n. 4 reversali: N. 890, N. 1069, N.1232, e N. 1234
- n. 4 mandati: N. 862 N. 893 N. 1105 e N. 1262.

Al riguardo non sono emerse irregolarità rispetto alle finalità della vigilanza periodica su elencate.

Versamenti periodici

Si prende atto che l'Ente ha provveduto ad effettuare i seguenti versamenti periodici complessivi, risultanti dalla contabilità finanziaria:

- con modello F24 Enti Pubblici (F24-EP) relativamente alle ritenute operate sulle retribuzioni di lavoro subordinato:

COMUNE DI SANTA VITTORIA D'ALBA
Provincia di Cuneo

Data versamento	Tipologia di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	N. mandati di pagamento
21/08/2023	Ritenute IRPEF, addizionale regionale e comunale, Irap, Inps/Inpdap	07/2023	11.876,23	da n.1036a1069
18/09/2023		08/2023	13.436,67	da n. 1154 a n.1184
16/10/2023		09/2023	14.310,90	da n.1302 a n. 1333

- con modello F24 Enti Pubblici (F24-Ep) relativamente ai versamenti per scissione contabile IVA - Split Payment:

Data versamento	Tipologia di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	N. mandati di pagamento
21/08/2023	IVA - Split Payment	07/2023	5.575,65,25	n. 1070
18/09/2023		08/2023	11.052,09	n. 1185
16/10/2023		09/2023	7.557,44	n. 1334

La seduta prosegue con il controllo dei registri IVA, ed in particolare si dà atto che la liquidazione del terzo trimestre 2023 è in fase di registrazione.

Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di Tesoreria Comunale al 30 settembre 2023 (art. 223 Tuel)

Si premette che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al “BPER BANCA Spa – filiale di S.Vittoria d’Alba” in base a convenzione approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 15 ottobre 2020, per il periodo 2021-2026:

Si attesta quindi che:

- il saldo di cassa del Servizio di Tesoreria risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30 settembre 2023 è di € 1.361.787,99 ed è determinato da:

Fondo di cassa al 31/12/2022	1.432.420,79
Riscossioni, come da evidenze del Tesoriere	1.877.486,05
Pagamenti, come da evidenze del Tesoriere	1.948.118,85
Fondo di cassa al 30/09/2023 (“saldo di fatto”)	<u>1.361.787,99</u>

COMUNE DI SANTA VITTORIA D'ALBA
Provincia di Cuneo

- il saldo di cassa risultante dal quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente risulta pari ad € 1.297.194,80 con evidenza delle seguenti partite in riconciliazione:

Fondo cassa della Tesoreria Comunale al 30/09/2023	1.361.787,99
Incassi in attesa di reversale (carte contabili)	-332.472,07
Pagamenti in attesa di mandato	+0,90
Reversali emesse ma non ancora rimosse dalla Tesoreria (dal n.1232 al n.1247)	+267.877,98
Reversali trasmesse alla Tesoreria non ancora elaborate	=
Mandati emessi ma non ancora pagati dalla Tesoreria	=
Mandati trasmessi alla Tesoreria non ancora elaborati	=
Saldo cassa contabile dell'Ente al 30/09/2023	<u>.....1.297.194,80</u>

di cui cassa vincolata € 384.285,06

L'Ente, rapportandosi col Tesoriere, tiene sotto controllo le poste in riconciliazione in modo che tutti i sospesi siano definiti.

Verifica della situazione di cassa economale

Il saldo di cassa economale, come da relativa situazione al 30 settembre 2023 acquisita da revisore, è di € 673,30 e ha subito nel corrente trimestre le seguenti movimentazioni contabili:

- Cassa economale al 01/01/2023	€ 1.000,00
- Totale spese al 30/09/2023	-€326,70
- Totale reintegri al 30/09/2023	€ 0,00
- Saldo di cassa al 30/09/2023	<u>€ ...673,30</u>

Nel giornale di cassa dell'economista risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute e i singoli pagamenti effettuati.

Ai sensi dell'art. 11 del Regolamento dell'Economato, poiché la figura dell'economista coincide con quella del Responsabile del Servizio Finanziario, i controlli sulla gestione del conto dell'economista devono essere effettuati dal Segretario comunale.

Verifica incassi stato civile e anagrafe

A partire dalla data di esecutività della delibera n. 13/G.C. del 23/02/2023 è stato deliberato di non accettare i pagamenti in contanti ma solo tramite la Piattaforma pagoPA; pertanto, non risulta più necessario provvedere alla verifica per tale servizio.

Ulteriori verifiche svolte nel periodo in relazione ai principali adempimenti in scadenza:

L'organo di revisione procede alla verifica dei seguenti adempimenti dell'Ente:

COMUNE DI SANTA VITTORIA D'ALBA
Provincia di Cuneo

- Comunicazione degli incarichi esterni (art. 53 comma 11 e seguenti D. Lgs 165/2001): si dà atto che detti incarichi vengono pubblicati in apposita sezione "Amministrazione Trasparente" del sito del Comune, come previsto dalla vigente normativa; la sezione ad oggi risulta in aggiornamento che si richiede tempestivamente di completare;
- Monitoraggio pagamento dei debiti: il revisore prende atto che gli indicatori di tempestività dei pagamenti (prospetto art. 9 comma 8 del DPCM 22 settembre 2014), unitamente all'ammontare dei debiti e al numero delle imprese creditrici, sono pubblicati nell'apposita sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale; gli indicatori relativi al terzo trimestre 2023, sono stati pubblicati nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente;
- Istituzione del registro unico delle fatture e relative annotazioni da effettuare entro 10 giorni dalla ricezione del documento (art. 42 D.L. 66/2014): il registro è stato istituito su supporto informatico e risulta aggiornato alla data odierna. Sono altresì state attivate le procedure per la fatturazione elettronica di cui all'art. 25 del decreto medesimo. Finanziaria per il 2006) all'art. 1, comma 173, prevede che "gli atti di spesa relativi ai commi 9, 10, 56 e 57
- La legge 23 dicembre 2005, n. 266 (Legge di importo superiore ai 5.000,00 euro devono essere trasmessi alla competente sezione della Corte dei conti per l'esercizio del controllo successivo sulla gestione": in riferimento alla norma di cui sopra, si rileva che non sono stati conferiti incarichi per importi superiori ai 5.000,00 euro.

* * *

Dalle verifiche sopra descritte e dall'esame della relativa documentazione, non sono emersi fatti significativi da segnalare al Consiglio Comunale.

La riunione viene conclusa previa sottoscrizione del presente verbale.

* * *

Santa Vittoria d'Alba, 25/10/2023

Il Revisore dei Conti

(Dott. Roberto PUNTONI)



Per presa visione e accettazione:

COMUNE DI SANTA VITTORIA D'ALBA
Provincia di Cuneo

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Rag. Marina MORAGLIO)

