

**VERBALE N. 42 DEL 31 MAGGIO 2024**

In data 31 Maggio 2024 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 31 marzo 2024 ai sensi dell'art. 223 Tuel:

Situazione incassi e pagamenti al 31 Marzo 2024

Risultano emessi n. 338 reversali e n. 343 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. 3 reversali: N. 124, N. 220 e N. 315
- n. 3 mandati: N. 6 N. 239 e N. 319.

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
16/02/2023	Ritenute IRPEF, addizionale regionale e comunale, Irap, Inps/Inpdap	01/2023	15.299,28	da n.17 a n.46
16/02/2023		INAIL autoliquidaz	2.196,95	da n. 126 a n. 133
16/03/2023		02/2023	21.512,11	da n. 209 a n. 239 e n.279
17/04/2023		03/2023	40.168,26	da n. 400 a 445

- 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
16/02/2023	IVA - Split Payment	01/2023	8.270,84	208
16/03/2023		02/2023	9.798,47	280
17/04/2023		03/2023	974,61	451

La seduta prosegue con il controllo dei registri IVA, ed in particolare si dà atto che la liquidazione IVA annuale e del primo trimestre 2023 si chiude con un importo a credito di €. 979,92.

Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di Tesoreria Comunale al 31 marzo 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 31 marzo 2024 è di € 1.174.303,46 ed è determinato da:

Fondo di cassa al 31/12/2023	1.138.266,57
Riscossioni, come da evidenze del Tesoriere	744.936,01
Pagamenti, come da evidenze del Tesoriere	708.899,12
Fondo di cassa al 31/03/2024 (“saldo di fatto”)	<u>1.174.303,46</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 € 775.973,37 con evidenza delle seguenti partite in riconciliazione:

Fondo cassa della Tesoreria Comunale al 31/03/2024	1.174.303,46
Incassi in attesa di reversale (carte contabili)	-406.798,82
Pagamenti in attesa di mandato	+9.662,06
Reversali emesse ma non ancora riscosse dalla Tesoreria	=
Reversali trasmesse alla Tesoreria non ancora elaborate	=
Mandati emessi ma non ancora pagati dalla Tesoreria	=
Mandati trasmessi alla Tesoreria non ancora elaborati	-1.193,33=
Saldo cassa contabile dell'Ente al 31/03/2024	<u>.....775.973,37</u>

di cui cassa vincolata €. 601.586,11

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 31 marzo 2024 acquisita da revisore, è di € 950,15 e ha subito nel corrente trimestre le seguenti movimentazioni contabili:

- Cassa economale al 01/01/2024	€ 1.000,00
- Totale spese al 31/03/2024	-€49,85
- Totale reintegri al 31/03/2024	<u>€ 0,00</u>
- Saldo di cassa al 31/03/2024	<u>€ ...950,15</u>

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

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

#### Verifica incassi stato civile e anagrafe

Alla data odierna risultano regolarmente versati in Tesoreria i diritti dei mesi sopra richiamati come risulta dalle quietanze agli atti dell'ufficio. A partire dalla data della Con delibera n. 13/G.C. del 23/02/2023 è stato deliberato di non accettare dalla data dell'atto i pagamenti in contanti ma solo tramite la Piattaforma pagoPA; pertanto, non risulterà più necessario provvedere alla verifica per tale servizio.

COMUNE DI SANTA VITTORIA D'ALBA  
Provincia di Cuneo

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

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

- 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 primo trimestre 2024, 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.

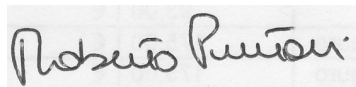
La riunione viene conclusa previa sottoscrizione del presente verbale.

\* \* \*

Santa Vittoria d'Alba, 31/05/2024

COMUNE DI SANTA VITTORIA D'ALBA  
Provincia di Cuneo

Il Revisore dei Conti  
(Dott. Roberto PUNTONI)

Handwritten signature of Roberto Puntoni in black ink on a light background.

Per presa visione e accettazione:

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
(Rag. Marina MORAGLIO)