

**COMUNE DI CHIAOCCO
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO**

**VERBALE DI VERIFICA
2° trimestre 2024**

**L'Organo di Revisione
Rag. Alberto Andreollo**

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
2° Trimestre 2024

L'anno Duemilaventiquattro, il giorno 19 del mese di luglio, alle ore 10,15 circa presso la sede del Comune di Chianocco (TO), il sottoscritto Revisore del Conto Rag. Alberto Andreollo, alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente Dott.ssa Simonetta Baritello, procede allo svolgimento della verifica ordinaria della gestione del servizio di Tesoreria e di cassa.

Premesso che il servizio di Tesoreria:

dal 01/06/2020 è svolto, a seguito nuova convenzione di tesoreria per il quinquennio 2020/2025, dall'Istituto di credito Intesa San Paolo S.p.A..

Il sottoscritto

Procede

- alle operazioni di verifica periodica di Cassa, in conformità a quanto previsto dall'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo Statuto comunale e al regolamento di contabilità;
- al controllo della documentazione giustificativa della gestione con la tecnica del campionamento.

Il Revisore:

- verificata la documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario e dal Tesoriere relativa al **2° trimestre 2024**;
- accertata la corrispondenza tra il saldo di cassa della tesoreria con quella risultante dalle scritture contabili dell'Ente;
- ritenuto necessario procedere alla conciliazione dei dati contabili risultanti dalle scritture dell'Ente con quelle fornite dalla tesoreria;

attesta quanto segue

1- SERVIZIO DI TESORERIA

Disponibilità Reale

ENTRATE

Fondo cassa		295.952,82
Reversali emesse	942.830,75	
Reversali riscosse		942.305,75
Reversali riscosse (di cui a copertura)	0,00	
Reversali da riscuotere	525,00	
Riscossioni da regolarizzare con reversali		131.161,55
Totale delle entrate		1.369.420,12

USCITE

Deficit di cassa		0,00
Mandati emessi	1.006.847,31	
Mandati pagati		1.005.143,11
Pagamenti da regolarizzare con mandati		3.104,10
Totale delle uscite		1.008.247,21
Saldo risultante dal conto di fatto		361.172,91
 Mandati da pagare		1.704,20
Mandati da pagare (di cui a copertura)	0,00	
Saldo risultante dal conto di diritto		359.468,71

Si da atto che il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere e che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:

- per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
- le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
- l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;

- è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità.

Terminato il processo di conciliazione il Revisore attesta la corrispondenza tra il Saldo di tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del 30/06/2024 pari ad € 359.468,71 e, sempre a tale data, sono stati emessi complessivamente n. 243 mandati e n. 296 reversali.

Utilizzando la modalità di campionamento, "selezione casuale", applicata mediante generatori di numeri casuali, il sottoscritto ha richiesto l'esibizione dei mandati e delle reversali come segue:

- Mandato n. 172 del 17.04.2024 di € 2.789,55 oltre iva per complessivi € 3.403,25 relativo a saldo ft 1/PA del 04.04.2024 emessa dalla ditta Gammino Patrizio per lavori di ripristino sezioni di deflusso B.tà Goitroce nell'ambito dei Piani Manutenzione ordinaria 2023.
- Mandato n. 189 del 13.05.2024 di € 9.388,52 per versamento all'erario di Iva split istituzionale mese di aprile a mezzo modello F24EP;
- Mandato n. 273 del 07.06.2024 di € 549,90 oltre iva per complessivi € 670,88 relativo a saldo ft n. 4220124800004315 del 10.02.2024 emessa da TIM spa per spese telefoniche;
- Reversale n. 227 del 10.04.2024 di € 6.828,08 a regolarizzazione carta contabile n. 94/2024 (incasso ruolo Tari 2023);
- Reversale n. 275 del 22.04.2024 di € 33.285,62 a regolarizzazione della carta contabile n. 166/2024 (incasso sovraccanoni Federazione Nazionale dei consorzi di bacino imbrifero);
- Reversale n. 374 del 31.05.2024 di € 1.400,00 a regolarizzazione carta contabile n. 254/2024 (concessioni cimiteriali Rossero Irma).

2- CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore acquisisce l'estratto al 30/06/2024 del conto corrente postale intestato al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione.

L'Ente ha in essere il seguente c/c acceso presso Poste Italiane S.p.A. - filiale di Chianocco

- c/c Banco Posta n. 30768105 , evidenzia un saldo al 31/03/2024 di € 1.769,30

3- ALTRE VERIFICHE

L'organo di revisione prende atto che alla data della presente verifica l'Ente ha provveduto ad adempiere agli obblighi previsti dalla normativa fiscale in tema di aggiornamento della contabilità ai fini I.V.A. e presentazione delle Dichiarazioni fiscali relative.

4 - SERVIZIO ECONOMATO

Il saldo di cassa del Servizio di Economato all'inizio del periodo verificato (01/04/2024-30/06/2024) ammonta ad € 426,80 e, al termine è pari a € 379,50.

La movimentazione delle somme in entrate e in uscita del periodo sono documentate nel giornale riepilogativo economale che si acquisisce in copia.

Il denaro è depositato presso la cassaforte del Comune.

Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel periodo considerato.

Nel 2° trimestre 2024 sono stati emessi i buoni economici n.4-5-6 per complessivi € 47,30.

5 - ATTIVITÀ CONTRATTUALE

L'organo di revisione ha richiesto al responsabile del servizio tecnico l'esibizione degli atti e/o dei contratti per l'affidamento di opere e servizi, come da elenco seguente:

data	n. determina registro generale	oggetto

10/04/2024	46	OGGETTO : DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 FORNITURA VESTIARIO ALTA VISIBILITA' OPERAIO DITTA EDIL BUSSOLENO SRL, CODICE CIG: B12FDEF372
18/04/2024	51	CONTRIBUTI AI SENSI DEL D.M. 19/05/2023 - L. 145/2018 MEDIE OPERE - DETERMINA A CONTRARRE L'AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART 50 COMMA 1 LETT. A) D.LGS 36/2023 DEI LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELL'ACCESSO ALL'ORRIDO DI CHIANOCCO E ALLA VIA FERRATA CUP: B37H21012360001
19/04/2024	52	CONTRIBUTI AI SENSI DEL D.M. 19/05/2023 - L. 145/2018 MEDIE OPERE - AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART 50 COMMA 1 LETT. A) D.LGS 36/2023 DEI LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELL'ACCESSO ALL'ORRIDO DI CHIANOCCO E ALLA VIA FERRATA CODOCE CUP: B37H21012360001 - CODICE CIG: B1571DF431
22/04/2024	53	CUP B36G22019860006. AFFIDAMENTO DIRETTO ALL'ING. FABIO PEIROLO DEL SERVIZIO DI PROGETTAZIONE IN UNICA FASE, COORDINAMENTO PER LA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED IN FASE DI ESECUZIONE, DIREZIONE LAVORI E CONTABILITÀ NECESSARI ALL'INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DELLA NUOVA VASCA DI ACCUMULO DI CIPPATO PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA IN VIA DUCCO. VARIAZIONE CIG.
13/05/2024	57	DETERMINA A CONTRARRE E CONTESTUALE AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 DI ULTERIORI PRESTAZIONI PROFESSIONALI TECNICHE ,IN AGGIUNTA A QUELLE GIA' IMPEGANTE CON DETERMINA N. 45 DEL 14/03/2017, PER AGGIORNAMENTO CARTOGRAFICO SCUOLA PRIMARIA VIA DUCCO N. 1/A PROFESSIONISTA GEOMETRA DE MARCO GIUSEPPE CODICE CIG: B1A4A45025
29/05/2024	61	L.R. N. 38/78. D.D.. N: 3922 DEL 15/12/2022. FINANZIAMENTO CONCESSO AL COMUNE DI CHIANOCCO (TO) CON D.D. N. 3922 DEL 15/12/2022 CODICE 38/78_30_001_213783 "POSA DI BARRIERE PARAMASSI AD ALTO ASSORBIMENTO DI ENERGIA ALTE 6 M CON CLASSE MEL DI 1500-2000 KJ, POSIZIONATE A TERGO DELL'ASILO E DELLE SUE PERTINENZE IN AREA SUB-PIANEGLIANTE AI PIEDI DELLA PARETE IN DISSESTO." COFINANZIATO CON CONTRIBUTO FONDAZIONE CRT BANDO PICCOLI COMUNI - CANTIERI PER L'AMBIENTE E IL TERRITORIO 2023 IMPORTO DI € 107.000,00 - DETERMINA DI AFFIDAMENTO SERVIZI TECNICI DI PROGETTAZIONE ESECUTIVA, DIREZIONE LAVORI E COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA CODICE CUP: B38H23011710002 CODICE CIG B1113579A4
29/05/2024	62	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI ALLA DITTA CMA ASFALTI CON SEDE IN CHIERI (TO) P.IVA 05069890019 CODICE CIG: B1E5094CF1
30/05/2024	63	SVINCOLO POLIZZA FIDEIUSSORIA A GARANZIA DEGLI OBBLIGHI ED ONERI AI SENSI DELLA LEGGE 28/01/1977 N. 10 DI CUI ALLA CONCESSIONE EDILIZIA N. 57/2016 RILASCIATA ALLA SOC. MIRIAM S.A.S. DI DAVRIU' MARINELLA
31/05/2024	64	DETERMINA A CONTRARRE E CONTESTUALE AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 PROGETTAZIONE GRAFICA E FORNITURA DI N. 4 PANNELLI MONUMENTI STORICI DITTA DELPRATO DAVIDE CODICE CIG: B1DEEC12D1
03/06/2024	65	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI SFALCIO VERDE LOCALITA VERNETTO ditta AMICO SOCIETA COOPERATIVA SOCIALE CODICE CIG: B1DF3CDFF
03/06/2024	66	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 INCARICO RESPONSABILE SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE ditta STUDIO TECNICO GEOMETRA ALBERTO MANDIROLA CODICE CIG: B1DF3111DE

18/06/2024	81	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI TRASMISSIONE DATI IMMOBILI COMUNALI PORTALE TESORO ANNO 2023 ditta D.M.C. SRL CODICE CIG: B2232570F4
20/06/2024	83	CONTRIBUTO "PICCOLE OPERE" ANNO 2023 DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 29 E SEGUENTI, DELLA LEGGE N. 160/2019 PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI PUBBLICI. REALIZZAZIONE DELL'IMPIANTO FOTOVOLTAICO PRESSO IL FABBRICATO COMUNALE ADIBITO A SCUOLA PRIMARIA APPROVAZIONE CONTABILITA FINALE E CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE E LIQUIDAZIONE SPETTANZE TECNICHE CODICE CUP: B32C23000690006 CODICE CIG: A00EC9C26B
21/06/2024	84	FONDI P.M.O. ATO 3 TORINESE ANNO 2023 LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA PARETE ROCCIOSA IN LOCALITA' BARMAFEISSARD LOTTO 2, - CODICE CUP: B38H23011580004 CODICE CIG:ZF23DBA4EF APPROVAZIONE CONTABILITA FINALE E CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE E LIQUIDAZIONE SPETTANZE TECNICHE
22/06/2024	85	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI ABBONAMENTO ANNUALE TRASMISSIONE DATI STAZIONE METEOREOLOGICA ALPE COMBE ditta SOCIETA METEOREOLOGICA SUBALPINA CODICE CIG: B236E06399
27/06/2024	94	RINNOVO INCARICO DI BROKER E RINNOVO POLIZZE ASSICURATIVE PERIODO 30/06/2024 - 30/06/2025

Dei documenti visionati si acquisisce copia contenente la rappresentazione degli accadimenti e delle movimentazioni.

A conclusione della verifica effettuata, l'Organo di Revisione redige il presente verbale al termine del quale richiede copia dei documenti esaminati.

La verifica termina alle ore 12,10 circa previa lettura e sottoscrizione.

L'Organo di Revisione
(Rag. Alberto Andreollo)