

COMUNE DI PETTENASCO *PROVINCIA DI NOVARA*

VERBALE DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL III TRIMESTRE 2023

Verbale n. 18 del 09.10.2023

Il giorno 09.10.2023 alle ore 12.00 presso il Comune di Pettenasco il sottoscritto revisore ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procedono alla verifica periodica. Il Revisore del Conto è assistito dalla Rag. Annalisa Novelli Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emesse n. 1241 reversali e n. 957 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 25/09/2023 per euro 3.478,74 per Fondo Solidarietà Comunale per trasporto scolastico studenti disabili anno 2023.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 20/09/2023 per euro 22.916,00 a favore del Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio assistenziali di Omegna per saldo quota associativa anno 2023.

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.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre dell'anno 2023.

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti tutti gli obblighi fiscali.

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.:

-Mensa scolastica, lampade votive, trasporto scolastico

I registri vengono tenuti internamente su software in dotazione dell'ente e rispettate le liquidazioni periodiche trimestrali (Lipe) inviate all'agenzia delle Entrate;

Versamenti periodici

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi, evidenzia quanto segue: Tutto in regola.

Verifica Tesoreria Comunale

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30/09/2023 è di euro 882.820,01 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01/01/2023	euro	1.065.100,10
Reversali riscosse	euro +	1.141.111,64
Riscossioni da regolarizzare	euro +	24.895,60
Mandati pagati	euro -	1.347.325,45
Pagamenti da regolarizzare	euro -	961,88
Saldo di cassa al 30/09/2023	euro	882.820,01
di cui vincolata	euro	182.635,36

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Inoltre il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica dei decreti di nomina.

Resa del Conto della gestione del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Revisore prende atto che in data 30/01/2023 (entro 30 giorni dalla chiusura dell'anno) il Tesoriere e tutti gli agenti contabili hanno predisposto il conto della loro gestione sugli appositi modelli contabili ai sensi del D.P.R. 31/01/1996 n. 194.

Rendiconto dei contributi straordinari

Il Revisore prende atto che non si è verificato il caso.

Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente non ha effettuato spese, di importo superiore a euro 5.000, relative a:

- relazioni pubbliche;
- convegni;
- mostre;
- pubblicità;
- rappresentanza.

Pubblicazione programma triennale ed elenco dei lavori pubblici

L'organo di revisione prende atto che si è proceduto alla pubblicazione sul sito del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti del programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici in quanto ci sono interventi superiori ai 100.000,00 per gli anni competenza 2023/2025 e che solo nel caso di finanziamento certo verranno inseriti nello schema di bilancio di previsione di competenza.

Monitoraggio Patto di stabilità

Comune non soggetto.

La verifica ha termine alle ore 12.30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE

Rag. Raffaele di Gennaro

