

## COMUNE DI PETTENASCO *PROVINCIA DI NOVARA*

### VERBALE DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 1°TRIMESTRE 2024

#### Verbale n. 24 del 03.04.2024

Il giorno 03.04.2024 alle ore 10.00 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. 313 mandati e n. 377 reversali.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/03/2024 per euro 768,60 a favore della Ditta Soluzione Servizi s.r.l. per pagamento fattura n. 52/EL del 29.02.2024 per servizio assistenza trasporto scolastico e ripristino refezione mensa scolastica mesi gennaio/febbraio.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/03/2024 da Soluzione Servizi s.r.l. per euro 138,60 per versamento iva Split Payment su mandato n. 313/2024.

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 primo trimestre dell'anno 2024.

#### 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 31/03/2024 è di euro 738.996,96 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01/01/2024 .....	euro	877.915,79
Reversali riscosse .....	euro +	257.253,45
Riscossioni da regolarizzare .....	euro +	14.194,34
Mandati pagati .....	euro -	409.789,06
Pagamenti da regolarizzare .....	euro -	577,56
Saldo di cassa al 31/03/2024 .....	euro	725.380,18
di cui vincolata .....	euro	173.851,36

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 30/01/2024 (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 2024/2026 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 10.30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE

Rag. Raffaele Di Gennaro

