COMUNE DI PIASCO - Prot 0007405 del 22/10/2026 Tit 1 Cl Fasc

COMUNE DI PIASCO

PROVINCIA DI CUNEO

Verbale n. 13 del 22 ottobre 2026

OGGETTO: VERIFICA DI CASSA TRIMESTRALE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Il giorno 22 del mese di ottobre anno 2026, alle ore 09:20, presso il Comune di Piasco, il sottoscritto Mariano Andrea Maria, quale incaricato quale Revisore dei Conti, nominato con deliberazione consigliare n. 56 in data 29 dicembre 2025, procede alla verifica ordinaria di cassa, della gestione del servizio di tesoreria e del servizio degli agenti contabili relativa alla data del 30 settembre 2026 ai sensi dell'art. 223 del TUEL.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Dott.ssa Garino Daniela, Responsabile del Servizio Finanziario.

Ai sensi dell'art. 239 del D.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo oggetto di verifica (III trimestre 2026).

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesorerie e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi numero 1.940 reversali e numero 1.240 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2026 per euro 0,34 con causale "Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - 0,30% COMMISSIONE SU TEFA".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	1.746.292,33 €
Totali reversali emesse in conto residui	232.878,78 €
Totali reversali emesse complessive	1.979.171,11 €

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/09/2026 per euro 3.368,03 con causale "Pagamento Fatt. n. FTEA26063456 del 31/08/2026 CIG BC98ACB065 - Servizio di somministrazione lavoro - agosto 2026".

Totale mandati emessi in conto competenza	1.900.740.54 €
Totali mandati emesse in conto residui	411.735,79 €
Totali mandati emessi complessivi	2.323.476,33 €

L'organo di revisione prende atto che non sono stati annullati mandati e reversali.

Verifiche a campione

Onde poter controllare sia i mandati che le reversali, il Revisore ritiene di adottare l'esame a campione, composto da numero 518 mandati e numero 660 reversali, utilizzando sia la generazione di numeri casuali sia scegliendo gli stessi con riferimento all'oggetto e all'imposto più significativi.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali

- mandato numero 890 del 03/07/2026 – euro 296,35
- mandato numero 985 del 14/07/2026 – euro 2.196,00
- mandato numero 1.060 del 31/07/2026 – euro 920,40
- mandato numero 1.097 del 13/08/2026 – euro 244,00
- mandato numero 1.167 del 14/09/2026 – euro 53,83
- mandato numero 1.227 del 28/09/2026 – euro 247,66

Mandati scelti con riferimento all'oggetto e all'importo

- mandato numero 899 del 03/07/2026 – euro 43.599,66
- mandato numero 1.016 del 23/07/2026 – euro 43.040,40
- mandato numero 1.095 del 13/08/2026 – euro 35.000,58
- mandato numero 1.150 del 20/08/2026 – euro 44.693,05
- mandato numero 1.177 del 14/09/2026 – euro 50.709,44
- mandato numero 1.182 del 14/09/2026 – euro 14.009,70

Reversali estratti con generatore di numeri casuali

- mandato numero 1.258 del 06/07/2026 – euro 2.658,05
- mandato numero 1.270 del 10/07/2026 – euro 3.572,66
- mandato numero 1.508 del 11/08/2026 – euro 518,91
- mandato numero 1.551 del 14/08/2026 – euro 1.560,00
- mandato numero 1.739 del 14/09/2026 – euro 120,00
- mandato numero 1.806 del 24/09/2026 – euro 237,00

Reversali scelti con riferimento all'oggetto e all'importo

- mandato numero 1.403 del 24/07/2026 – euro 25.780,00
- mandato numero 1.407 del 29/07/2026 – euro 17.647,79
- mandato numero 1.494 del 10/08/2026 – euro 20.864,11
- mandato numero 1.658 del 15/05/2026 – euro 7.687,81
- mandato numero 1.766 del 22/09/2026 – euro 62.118,60
- mandato numero 1.902 del 28/09/2026 – euro 5.886,79

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata.

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa.

COMUNE DI PIASCO - Prot 0007405 del 22/10/2026 Tit 1 Cl Fasc

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.

Verifica Tesoreria Comunale

Premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Unicredit Spa in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 26 del 30/07/2024 per il periodo dal 01/01/2025 al 31/12/2029, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30 settembre 2026, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30 settembre 2026 è di euro 1.601.188,59 ed è determinato da:

A) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2026	1.934.493,81 €
B) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.746.292,33 €
B) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	232.878,78 €
C) TOTALE ENTRATE	3.913.664,92 €
D) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.900.740,54 €
D) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	411.735,79 €
E) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.601.188,59 €

che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30 settembre 2026, risulta un saldo di cassa per euro 1.562.680,03.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

I) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2026	(+/-)	1.601.188,59 €
F) Riscossioni esecutive senza reversale		73.949,99 €
Q) Pagamenti effettuati da regolarizzare		112.583,29 €
I) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	- €
M) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	27,76 €
N) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	- €
O) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	152,50 €
P) TOTALE SALDO DI CASSA		1.562.680,03 €

Si dà atto che l'ente è titolare dei seguenti conti correnti postali:

- n. 6943276 con saldo al 30 settembre 2026 di euro 10.760,06;
- n. 7706742 con saldo al 30 settembre 2026 di euro 7.308,92.

COMUNE DI PIASCO - Prot 0007405 del 22/10/2026 Tit 1 Cl Fasc

Sezione 2 – Verifica Agenti Contabili

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito all'interno del regolamento deliberato con atto consiliare n. 39 del 27 novembre 2015; procede quindi alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo, Sig.ra Manigrassi Roberta, nominato con delibera di Giunta n. 53 del 11 luglio 2022.

Nel corso del III trimestre 2026 sono stati emessi 2 buoni d'ordine per un importo totale di euro 26,14.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sigg.re Manigrassi Roberta e Blua Eva (Ufficio anagrafe), nominato con determinazione di Giunta n. 15 del 25/02/2019 relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità

La consistenza di cassa alla data del 30 settembre 2026 risulta essere pari a euro 158,94.

Agente Contabile (Peso pubblico)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Dott.ssa Monge Roffarello Chiara nominata con deliberazione di Giunta n.7 del 19/02/2026 relativamente alla riscossione del servizio di pesa pubblica.

La consistenza di cassa alla data del 30 settembre 2026 risulta essere pari a euro 141,00.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

L'Organo di revisione 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.:

A. Fotocopie
B. Mensa insegnanti
C. Mensa scuole elementari/medie
D. Trasporto scolastico
E. Peso pubblico
F. Affitto immobili
G. Canone illuminazione votiva
H. Sponsorizzazione
I. Utilizzo impianti risorse idriche

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.

In data 13 agosto 2026 si è provveduto al versamento dell'Iva del secondo trimestre 2026 per un importo pari a 7.343,53.

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro "Annotazione di liquidazione".

Il Revisore verifica:

- la regolare tenuta dei registri IVA (il servizio è affidato alla società ENTI REV Sri);

A seguito dell'applicazione della norma relativa allo *split payment* il Revisore prende visione del prospetto contenente i pagamenti effettuati in favore dei fornitori nel II trimestre 2026; al riguardo viene verificato il corretto versamento all'erario dei seguenti importi dovuti:

- € 16.287,52 effettuato a mezzo modello F24EP in data 14/07/2026 codice tributo 620E
- € 29.950,26 effettuato a mezzo modello F24EP in data 13/08/2026 codice tributo 620E
- € 28.809,34 effettuato a mezzo modello F24EP in data 15/09/2026 codice tributo 620E

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP. Le relative quietanze:

- euro 25.065,82 in data 15 luglio 2026
- euro 1.046,70 in data 15 luglio 2026
- euro 7.309,67 in data 14 agosto 2026
- euro 1.905,63 in data 14 agosto 2026
- euro 7.382,08 in data 15 settembre 2026
- euro 3.721,85 in data 15 settembre 2026

Si allegano copie dei modelli F24 agli atti della verifica.

Monitoraggio tempi di pagamento

Si dà atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al periodo 1° luglio 2026 – 30 settembre 2026 è pari a – 14,75 giorni.

COMUNE DI PIASCO - Prot 0007405 del 22/10/2026 Tit 1 Cl Fasc

COMUNE DI PIASCO

PROVINCIA DI CUNEO

Con l'esame della documentazione l'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente ha provveduto alla propria gestione con una amministrazione regolare.

Alle ore 10:40 si conclude l'attività.

Piasco (CN), 22 ottobre 2026

Il Revisore Unico

Dott. Mariano Andrea Maria

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Garino Daniela