

## VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

### III TRIMESTRE 2025

Il giorno 04 novembre 2025 alle ore 10,30 presso il Comune di Neive (CN), l'Organo di revisione, Dott. Gianluca Mandrino, nominato con delibera del Consiglio Comunale nr 56 del 20/12/2022, assistito dalla Dr.ssa Andreea Miron, Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 ha effettuato la verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01/07/2025 - 30/06/2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 27.08.2025 e non conteneva punti in sospeso da verificare successivamente alla verifica.

### Sezione 1 - Verifica e controlli Tesoriere 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 nr. 616 reversali e nr. 435 mandati.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	1.799.986,24
Totali reversali emesse in conto residui	€	122.843,09
Totali reversali emesse complessive	€.	<b>1.922.829,33</b>

L'ultima reversale di incasso del trimestre nr 2098 è stata emessa in data 28/09/2025 per euro 1.410,00 con causale "Canone affitto di agosto e settembre", accertamento 34/0 del 17/02/2024. La numerazione delle reversali riprende correttamente dal nr 1482 e non si sono rilevati salti di numerazione.

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	1.772.689,75
Totale mandati emessi in conto residui	€	488.330,40
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>2.261.020,15</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2025 per euro 4.494,09 per il versamento dell'iva istituzionale mese di settembre con scadenza 16.10.2025. La numerazione dei mandati riprende correttamente dal nr 985 e non si sono rilevati salti di numerazione.

#### Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2024, con un criterio di selezione casuale di 3 reversali e 3 mandati.

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

<i>reversale n.</i>	<i>1521</i>	<i>2030</i>	<i>1778</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>22508,95</i>	<i>88</i>	<i>1645,00</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>106 del 3/6/2'25</i>	<i>173 del 20/9/2025</i>	<i>151 del 28/07/2025</i>
<i>Capitolo</i>	<i>470/99 fondo di solidarietà comunale</i>	<i>3850/99 ritenute (partite di giro)</i>	<i>117/99 diritti di segreteria</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>303.996,78</i>	<i>5.584,04</i>	<i>5.000</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Versamento su Mandato n° 996 (Articolo 270 / 1359 /  1) - RESTITUZIONE FONDI COVID</i>	<i>Addizionale regionale di settembre dipendente Ornato</i>	<i>Versamento diritti di segreteria dal nuovo fornitore per la mensa scolastica. Gara CUC per 3 anni rinnovabili altri 3.</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Comune di Neive (compensazione)</i>	<i>Comune di Neive (partita di giro)</i>	

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

<i>Mandato n.</i>	<i>1082</i>	<i>1208</i>	<i>1368</i>
-------------------	-------------	-------------	-------------

<i>Importo mandato</i>	<i>4643,25</i>	<i>728,34</i>	<i>3036,25</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>128/0 del 24/2/2025</i>	<i>373/0 el 21/7/25</i>	<i>3/0 del 13/1/25</i>
<i>Capitolo</i>	<i>6545/99 contributi enoteca Colline del Moscato</i>	<i>11570/99 lavori di manutenzione straordinaria centro sportivo Borgonuovo</i>	<i>10/99 indennità di carica sindaco vice e assessori</i>
<i>Servizio</i>	<i>Servizi Generali</i>	<i>Tecnico</i>	<i>Servizi Generali</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>4.643,25</i>	<i>728,34</i>	<i>36.432,00</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>LIQUIDAZIONE QUOTA ASSOCIATIVA - ANNO 2025 ex Det. 34 del 10/7/25</i>	<i>ATTIVITA' DI PULIZIA DI SGROSSO DEGLI AMBIENTI INTERNI AGLI SPOGLIATOI DEL CAMPO SPORTIVO</i>	<i>Indennità sindaco mese di settembre 25</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Enoteca Regionale Colline del Moscato</i>	<i>Gip Italia Srl</i>	<i>Paolo Piccinelli</i>
<i>Missione</i>	<i>07</i>	<i>06</i>	<i>01</i>
<i>Programma</i>	<i>01</i>	<i>01</i>	<i>01</i>
<i>Titolo</i>	<i>01</i>	<i>2</i>	<i>01</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>Det. 43 del 10/7/25</i>	<i>Det LP 58 del 21/7/2025</i>	<i>N/A rientra negli stipendi</i>

<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	<i>10/7/25</i>	<i>21/7/25</i>	<i>N/A</i>
<i>Verifica DURC*</i>	<i>N/A per la natura dell'ente creditore Associazione</i>	<i>Ok 3/6/25</i>	<i>N/A</i>
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	<i>N/A</i>	<i>N/A</i>	<i>N/A</i>

\*Nel corso del sopralluogo, l'Organo di Revisione ha posto in essere la verifica tesa a constatare il pieno adempimento del comma 9, art. 2, DL n. 262/2006, convertito nella Legge n. 286/2006, secondo il quale, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad € 5.000 è necessario effettuare la verifica della regolarità fiscale (limite attualmente in vigore fissato dal comma 986 della legge 205/2017).

E' stato dunque 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**

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa Sanpaolo in base ad apposita convenzione deliberata con Determina del Servizio Ragioneria nr 38 del 27/12/2022: bando pubblicato su MEPA, hanno partecipato due istituti di credito, selezionato il concorrente in base a un criterio di qualità e prezzo inserito a bando, importo affidato euro 6.000,00 PER ONERI DI TESORERIA ED € 1.500 COMMISSIONI TRANSATO POS E periodo di validità del contratto 01.01.2023 - 31.12.2027. La documentazione è agli atti del servizio Ragioneria.

L'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa alla data del 30/09/2025, attestando che Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data stessa è di 1.529.604,68 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	1.867.795,50
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.799.986,24
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	122.843,09
c) TOTALE ENTRATE	3.790.624,83
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.772.689,75
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	488.330,40
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.529.604,68

Il totale mandati e reversali nell'anno (sia in conto competenza che in conto residui) sono coerenti con i totali risultanti sui tabulati estratti da Giove.

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data odierna, risulta un saldo di cassa per €. 1.529.604,68:

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune:	
Fondo iniziale di cassa (A)	1.867.795,50	Fondo iniziale di cassa (A)	1.867.795,50
Reversali rimosse (B)	1.921.992,58		
Reversali emesse ma non rimosse (C)	836,75		
Riscossioni da regolarizzare (D)	45.015,37	Reversali emesse (L)	1.922.829,33
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	3.834.803,45	Totale entrate (M)=(A+L)	3.790.624,83
Mandati pagati (F)	2.241.552,48	Mandati emessi (N)	2.261.020,15
Mandati emessi ma non pagati (G)			
Pagamenti da regolarizzare (H)	47,82		
Totale uscite (I)=(F+H)	2.241.600,30	Totale mandati emessi (O)	2.261.020,15
Saldo di cassa al (E-I)	1.593.203,15	Saldo di cassa al (M-O)	1.529.604,68
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	1.593.203,15	Saldo di cassa al (M-O)	1.529.604,68
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	45.015,37
Reversali da riscuotere (C-B)		Reversali emesse ma non rimosse (C)	836,75
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	-	Pagamenti da regolarizzare (H)	47,82
Mandati da pagare (G-F)	19.467,67	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	1.573.735,48	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	1.573.735,48

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

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

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a Euro 33.337,22 per PNRR digitale (10.272+1944) e PNRR adeguamento sismico della palestra (euro 21.221,22).

Verifica conto presso Bancoposta

Il Revisore ha verificato il saldo del conto corrente postale intestato al Comune, il saldo alla data del 30/09/2024 è di euro 3.254,86, coerente con le risultanze contabili dell'Ente, non ancora prelevati alla data della presente verifica.

## Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Il revisore ha riscontrato il versamento sul conto corrente di tesoreria dei saldi trimestrali delle gestioni degli agenti contabili:

Peso Pubblico, per settembre non ancora prelevato.

Cosap/Mercato, per settembre versati l'11/11.

Anagrafe, con rendiconti mensili per importi minimi, per il mese di settembre sono stati versati euro 231,62 il 2/10/25 emissione CIE e diritti di segreteria. Reversali ancora da inserire su Giove.

Gestione Economale, il fondo cassa è stato movimentato nel trimestre per Euro 167,80, ancora disponibile 332,20: il fondo non è ancora stato ripristinato.

Punto panoramico, 190 euro

## Sezione 3 - Attività di vigilanza - adempimenti fissi

### Adempimenti fiscali

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.:
  - o A. IVA Commerciale, liquidazioni trimestrali;
  - o B. IVA Split payment, liquidazioni mensili;

Le liquidazioni periodiche sono riportate sui registri elaborati dal service esterno Alma.

L'incarico per la gestione dell'IVA è scaduto il 31.12.2023. Il nuovo incarico è stato assegnato con DETERMINA DI AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO N. 54 DEL 30.12.2023. DITTA ALMA SPA. PERIODO 2024/2028. TRATTATIVA DIRETTA TRAMITE MEPA. IMPORTO ANNUALE € 1.464,00 IVA A NORMA DI LEGGE INCLUSA.

### Versamenti periodici

L'Organo di revisione ha effettuato il 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, riscontrandoli a campione con l'estrazione dei mandati di pagamento forniti dal servizio di Ragioneria.

La documentazione contabile e le deleghe di pagamento sono allegate alle carte di lavoro.

Non si evidenziano anomalie.

### Verifica paghe mese di settembre 2025

Si procede alla verifica della registrazione contabile delle paghe per un mese del trimestre, ovvero il mese di settembre 2025.

Il flusso rilevato è il seguente:

- 1) I dipendenti quotidianamente vidimano le presenze, la bollatrice è gestita con il software Mercurio. Sempre quotidianamente sono scaricate le presenze.
- 2) Mensilmente sono riepilogati i dati delle presenze, malattie ferie etc

- 3) Mensilmente Ragioneria chiede l'elaborazione degli stipendi alla Alma comunicando le malattie e tutto quanto riguarda l'INPS
- 4) Le ferie e i permessi sono gestiti extra procedura internamente a cura del Segretario comunale
- 5) Alma invia come elaborato una cartella zippata con i file necessari per la registrazione contabile, che avviene manualmente.
- 6) Sempre con gli stipendi Alma invia gli F24 con il tracciato necessario per la banca ai fini del pagamento nei termini previsti.

#### Sezione 4 - Attività di vigilanza - altri adempimenti

##### Verifica dei tempi di pagamento

Con la circolare n. 1 del 3 gennaio 2024, Rgs e Funzione Pubblica hanno dettato nuove disposizioni in merito alla riduzione dei tempi di pagamento da parte degli enti della pubbliche amministrazione, in attuazione del DL 13/2023:

- termini di pagamento e fissazione di obiettivi da raggiungere da parte degli Enti della PA e le autorità sanitarie entro il primo trimestre del 2025:
  - o 60 giorni per l'indicatore del tempo medio di pagamento degli Enti del Servizio sanitario nazionale;
  - o 30 giorni per l'indicatore del tempo medio di pagamento per i restanti Enti della PA.

Gli indicatori suddetti devono essere calcolati su un volume di pagamenti pari all'80% dell'ammontare delle fatture commerciali ricevute nell'anno 2024. Per tutta la Pubblica Amministrazione l'indicatore per il termine medio di ritardo dei pagamenti è pari a zero.

- valutazione delle performance, prevedendo che gli enti della PA, con esclusione degli enti del servizio sanitario, nell'ambito dei rispettivi ordinamenti, assegnino obiettivi annuali in termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali. Di conseguenza, l'ente, dovrà procedere a integrare «le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti chiamati in causa, prevedendo obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento».
- il sistema di controllo, la rendicontazione degli obiettivi e la definizione della base di calcolo e le modalità di rappresentazione degli indicatori previsti dal comma 3 dell'articolo 4-bis del DL 13/2023. Si ritiene che la norma imponga agli enti di dover rivedere il proprio sistema di valutazione delle performance, inserendo nei modelli esistenti, «previo parere vincolante dell'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV)», il rispetto dei tempi di pagamento.

Al giorno della verifica il dato che emerge dalla piattaforma RGS è di -7,61, il dato del trimestre è di -9,10.

##### PNRR

Non risultano nuovi affidamenti, sono in esaurimento le opere finanziate.

##### Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

Da colloqui intercorsi con il servizio Ragioneria non sono emersi contenziosi a carico dell'Ente.

#### **Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente**

Non risultano garanzie prestate.

#### **Altre verifiche svolte**

Come riscontrato nelle precedenti verifiche, nell'ambito della verifica degli incarichi e affidamenti, il revisore ha preso atto dell'incarico con affidamento triennale per complessivi € 22.500 oneri compresi a studio legale Sarteschi di Chiavari (GE), per recupero IMU e TARI. Attività in corso.

#### **Rilievi, considerazioni e proposte**

Nulla da rilevare e/o trasmettere agli organi del Comune.

Neive (CN), 27/11/ 2025

#### **L'Organo di revisione**

Gianluca Mandrino

*Firmato digitalmente*