

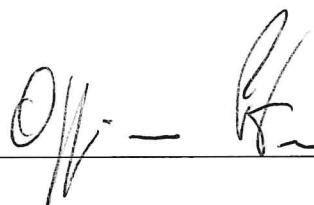
COMUNE DI SCALENGHE
PROVINCIA DI TORINO

**Verifica di cassa
dell'organo di
revisione
straordinaria
di presa in carico**

**anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO



A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'O' followed by a horizontal line and a cursive flourish, positioned above a horizontal line.

COMUNE DI SCALENGHE
PROVINCIA DI TORINO

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

Verbale n. 1 del 07/02/2024

Verifica di cassa dell'organo di revisione straordinaria di presa in carico

Il giorno **7 febbraio 2024**, il sottoscritto **Pietro Oggiano**, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla prima verifica periodica relativa al Comune di **Scalenghe**

Il Revisore Unico è assistito dalla dott.ssa Valeria Fenoglio responsabile finanziaria dell'ente e dalla rag. Oggero Sabina funzionario istruttore dell'area ragioneria.

Il revisore prende atto del numero dei dipendenti comunali in forza all'ente in n.9 addetti e gli viene consegnata la copia del parere del Revisore precedente al contratto decentrato integrativo del 21/11/2023 con visione della delibera di approvazione della sottoscrizione dell'Accordo decentrato integrativo.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Il revisore si riserva la verifica nella prossima verifica trimestrale.

ADEMPIMENTI FISCALI E VERSAMENTI PERIODICI

Il revisore si riserva la verifica nella prossima verifica trimestrale.

VERIFICA TESORERIA COMUNALE

L'articolo 35, comma 8 del Decreto Legge 24 gennaio 2012, n. 1, convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n. 27, a decorrere dall'entrata in vigore del predetto Decreto e fino al 31 dicembre 2014, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 e di conseguenza da tale data i tesoriери devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla banca INTESA SANPAOLO in base ad apposita convenzione stipulata in data 30/03/2022 approvata con Determinazione del Responsabile del servizio finanziario n 9 in data 22/03/2022, il **Revisore Unico** attesta che il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data odierna **è di euro 969.385,03 mentre il saldo al 7/02/2024 del Tesoriere è di € 1.051.674,03.**

Il conto di DIRITTO ed il conto di FATTO **coincidono**.

Il conto di DIRITTO ed il conto di FATTO **non coincidono**. Si procede quindi alla seguente riconciliazione:

Comune di Scalenghe

Contabilità Finanziaria Esercizio 2024

Situazione Finanziaria Complessiva al 07/02/2024

STANZIAMENTI DI COMPETENZA		
	ENTRATE	SPESE
STANZIAMENTI INIZIALI DI COMPETENZA	3.287.273,78	3.287.273,78
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
VARIAZIONI DI COMPETENZA	35.562,37	35.562,37
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	35.562,37	0,00
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	3.322.836,15	3.322.836,15
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	35.562,37	0,00
STANZIAMENTI DI CASSA		
STANZIAMENTI INIZIALI DI CASSA	7.046.119,30	7.380.900,68
VARIAZIONI DI CASSA	616.491,17	424.205,31
STANZIAMENTI ASSESTATI DI CASSA	7.662.610,47	7.805.105,99
RESIDUI		
RESIDUI INIZIALI	4.375.336,69	4.576.497,79
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui)	4.375.336,69	4.576.497,79
<i>di cui incassato/pagato</i>	346.508,08	175.777,26
<i>di cui eliminato</i>	0,00	0,00
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui) AL 31/12	4.028.828,61	4.400.720,53
MOVIMENTI		
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
NUMERO TOTALE	63	183
IMPORTO INIZIALE	324.036,24	1.209.600,93
<i>di cui da anno precedente</i>	0,00	35.562,37
<i>di cui già imputato</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	324.036,24	1.174.038,56
<i>di cui eliminato</i>	0,00	0,00
<i>di cui esigibili</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	0,00	0,00
IMPORTO EFFETTIVO AL 31/12	324.036,24	1.209.600,93
TOTALE RESIDUI DALLA COMPETENZA AL 31/12	289.101,80	1.146.252,54
	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	195	263
COMPETENZA	34.934,44	63.348,39
RESIDUI	346.508,08	175.777,26
TOTALE	381.442,52	239.125,65

RISCONTRO CASSA CON TESORERIA	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	827.068,16
REVERSALI (+)	381.442,52
MANDATI (-)	239.125,65
SALDO DI CASSA	969.385,03

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 **con scadenza il 31/12/2026** 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.

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

Il revisore ha proceduto al controllo del **conto dell'Economo** (sig.ra Barbara Fenoglio), il giornale di cassa per il periodo dal 1/10/2023 al 31/12/2023 riporta un saldo di € 1.133,67 il revisore si riserva di verificare nella prossima verifica con quanto in cassa per l'assenza dell'economo.

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

Oppure

L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000.

Conti correnti postali

Il revisore ha provveduto inoltre a verificare le disponibilità provenienti dai conti correnti intrattenuti dal Comune di Scalenghe presso l'istituto POSTE ITALIANE SPA, nello specifico:

- **rapporto n. 86420072:** saldo al 31/12/2023 di € 2.923,64;
- **rapporto n. 30915102:** saldo al 31/12/2023 di € 4.383,28.

I due conti sono stati aperti per permettere il versamento con bollettino postale sul conto del comune, il revisore ne sconsiglia l'utilizzo e di prevederne la chiusura dei conti con versamento del saldo nel conto del Tesoriere.

Si precisa che tali disponibilità devono essere trasferite sul conto del Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore Unico procede al controllo dei singoli agenti contabili.

Il revisore ha verificato la corrispondenza del totale degli incassi con i registri e con i versamenti in tesoreria e non ha rilevato alcuna irregolarità.

Agente contabile **Ufficio anagrafe**

Il revisore procede alla verifica della tenuta del registro degli incassi della sig.ra Maria Luisa Cervari (agente contabile Uffici demografici).

Dalle scritture contabili risultano che gli incassi per il mese di dicembre 2023 risulta pari ad € 6,98.

Servizio peso pubblico

Il revisore ha verificato la corrispondenza del totale degli incassi rendicontati dal sig. Infantino Davide e Storsillo Vincenzo Per il mese di dicembre 2023 gli incassi risultano essere pari ad € 47,00.

SERVIZIO DI POLIZIA MUNICIPALE

Il servizio di polizia municipale è gestito, in forma associata, in convenzione con i comuni di Castagnole P.te, None, Piobesi T. e Virle (None comune capofila).

Il gestione degli incassi e delle verbalizzazioni è tenuto dal comune capofila, mentre l'emissione dei ruoli e suoi successivi incassi è affidato con incarico triennale alla società ICA Spa.

ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Il Revisore Unico effettua un controllo statistico sugli acquisti di beni e servizi effettuati dall'Ente e rileva quanto segue:
Si rileva l'uso del mercato elettronico Consip per piccoli acquisti.

Il Revisore Unico, in ordine all'utilizzo della **Convenzione Consip** attesta che dal controllo statistico è emerso:

- che l'Ente non ha effettuato Acquisti fuori dalla Convenzione Consip;
- oppure*
- che l'Ente ha effettuato acquisti senza avvalersi della Convenzione Consip. Dalla verifica degli atti (delibere e determinazioni) che motivano la convenienza a non avvalersi della stessa è emerso quanto segue:

Il Revisore Unico, in ordine al ricorso alla **trattativa privata** attesta che dal controllo statistico è emerso:

- che l'Ente ha fatto ricorso alla trattativa privata ai sensi dell'articolo 24, comma 5 della Legge 289/2002 rispettando tutti gli adempimenti previsti (dove non c'è la convenzione CONSIP attiva).
- oppure*
- che l'Ente **non ha** fatto ricorso alla trattativa privata;

Rendiconto dei contributi straordinari

Il Revisore Unico prende atto che:

- è stato inviato il rendiconto dei contributi straordinari il (entro 60 gg. chiusura esercizio) alle amministrazioni eroganti tali contributi.
- Nessun contributo straordinario**

Comunicazione spese pubblicitarie

Il Revisore Unico prende atto che:

- in data (entro il 31.03.2017) l'Ente ha inviato all'Autorità per la garanzia nelle comunicazioni il modello relativo ai dati delle spese pubblicitarie effettuate nel corso dell'anno 2016 (la comunicazione deve essere inviata anche nel caso in cui non siano state effettuate spese di pubblicità). Inoltre il Revisore verifica che l'Ente nell'anno 2016 ha destinato il 50% delle spese per la pubblicità su quotidiani e periodici.
- Nessuna spesa pubblicitaria 2023**

Il revisore si riserva la verifica nella prossima verifica trimestrale.

ATTI DI SPESA DA TRASMETTERE ALLA CORTE DEI CONTI

Il revisore si riserva la verifica nella prossima verifica trimestrale.

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha effettuato nel corso del 2022 spese per € relative a:

- relazioni pubbliche;

- convegni;
- mostre;
- pubblicità;
- rappresentanza:**

Mandato:.....

L'organo di revisione prende atto che:

- l'Ente ha effettuato spese, di importo superiore a euro 5.000, relative a:
 - relazioni pubbliche;
 - convegni;
 - mostre;
 - pubblicità;
 - rappresentanza;

Nessuna spesa superiore a 5.000,00

Successivamente l'organo di revisione verifica la regolarità amministrativa e contabile dei relativi atti di spesa, la conformità degli stessi al regolamento adottato ai sensi dell'articolo 3, comma 56, della Legge n. 244/2007, modificato dall'articolo 46, del Decreto Legge n. 112/2008 convertito nella legge n. 133/2008.

Inoltre, l'organo di revisione verifica che se dovuta sia stata effettuata la trasmissione dei suddetti atti di spesa alla sezione regionale della Corte dei Conti.

Centrale di committenza uniche per i piccoli Comuni

L'organo di revisione verifica se l'ente ha affidato ad una centrale unica di committenza (art. 33 del Codice dei contratti) per l'acquisizione di lavori, di servizi e forniture (l'art. 23, comma 4 del Legge 14/2011 dispone tale obbligo a partire dalle gare bandite successivamente al 31.03.2012)

Il comune si affida alla Committenza Unica della Città Metropolitana con convenzione approvata con delibera di consiglio del 31/05/2022 e riapprovata con delibera di Giunta del 14/12/2023.

PATTO DI STABILITA'

Il Revisore Unico

rammenta che il Comune non è soggetto al patto di stabilità (art.6 D.L. n. 138/2011).

Conclusioni

Il Revisore Unico formula all'amministrazione le seguenti raccomandazioni ed inviti.

Sulla base della verifica effettuata,
il revisore non ha appunti da fare e

RITIENE

che il funzionamento dei servizi di tesoreria sia pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare disfunzioni o irregolarità.

Infine

RICHIEDE

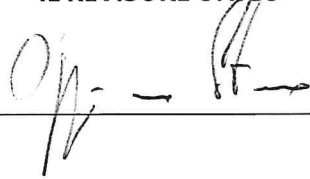
al personale che ha assistito alla verifica di informare i responsabili della gestione del Comune affinché prendano lettura del presente verbale, che sarà trasmesso anche in formato digitale all'indirizzo di posta elettronica dell'Ufficio amministrativo dell'Ente locale.

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

La verifica ha termine alle ore 12:20 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO



Per Ricevuta

