

**C O M U N E D I S C A L E N G H E**  
PROVINCIA DI TORINO

**Verifica di cassa  
dell'organo di  
revisione**

*secondo trimestre 2024*

**anno  
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO - DOTT. PIETRO OGGIANO

*Op - Pt*

# COMUNE DI SCALENGHE

PROVINCIA DI TORINO

## L'ORGANO DI REVISIONE

### REVISORE UNICO

Verbale n. 14 del 22/11/2024

## Verifica di cassa dell'organo di revisione secondo trimestre 2024

\*\*\*

Il giorno 22/11/2024, alle ore 12:20 il sottoscritto **Pietro Oggiano**, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla 2^ verifica periodica relativa al Comune di **Scalenghe**.

Sono presenti dott. Valeria Fenoglio e la dott. Sabina Oggero rispettivamente responsabile finanziario e addetta alla ragioneria del comune di Scalenghe.

#### SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Al **30/06/2024** risultano emessi n. 1.145 reversali e n. 1.009 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **19/06/2024** per euro 17.066,57 nei confronti di **PANGEA CONSORZIO STABILE SCARL.**

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **19/06/2024** per euro 5.050,00 nei confronti di **A.VO.S. - ASSOC. VOLONT. SCALENGH.**

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento sono 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 Unico** svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del **secondo trimestre** dell'anno 2024:

Sino	€ 1.000,00	a campione n. 2 reversali e 2 mandati;
da	€ 1.000,01 a € 10.000,00	a campione n. 2 reversali e 2 mandati;
oltre	€ 10.000,00	a campione n. 2 reversali e 2 mandati.

#### **Reversali sino a 1.000,00 Euro:**

n. 558 del 03/04/2024 di € 516,00 nei confronti di BOSSO GEOM. OSCAR per PAGAMENTO OBLAZIONE SCIA PER OPERE IN SANATORIA ART. 37 D.P.R. 380/2001 - PROP. EREDI BARBERO - SANMARTINO

n. 1.002 del 03/06/2024 di € 30,00 nei confronti di DIVERSI per RILASCIO DUPLICATO O TESSERA AGGIUNTIVA SERVIZI ECOLOGICI

#### **Reversali da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:**

n. 550 del 03/04/2024 di € 8.202,00 nei confronti di DIVERSI per CANONE UNICO PATRIMONIALE - COMPONENTE PUBBLICITA' PERMANENTE ANNO 2024

n. 943 del 21/05/2024 di € 5.716,91 nei confronti di COMUNE DI SCALENGHE per TRASF. DAL TITOLO 2-INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 45 DEL D.LGS. N. 36/2023 PERSONALE SERV. TECNICO/LAVORI PUBBL. INERENTI INTERV RICONVERS E AMPLIAM. EDIF PUBBL DA DESTIN AD ASILO NIDO FONDI PNRR M.4C.111.1 QTA FONDO ACQ. BENI, TECNOL., FORMAZ, ASSICUR

#### **Reversali oltre 10.000,00 Euro:**

n. 1.086 del 10/06/2024 di 119.146,54 nei confronti di DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI per FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE ANNO 2024

n. 1.087 del 10/06/2024 di € 15.336,40 nei confronti di DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI per FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE - QUOTA PER ASILO NIDO (LEGGE 234/2021 ART 1 COMMI 172-73) ANNO 2024

**Mandati sino a 1.000,00 Euro:**

n. 544 del 04/04/2024 di € 839,50 nei confronti di TESORERIA DELLO STATO DI ROMA - SUCCURSALE N. 348 per Comune di Scalenghe - Imputazione al capo X - capitolo 3746 - Corrispettivo per il rilascio di n. 50 carte identità elettroniche - Anno 2024 Mese di gennaio

n. 804 del 22/05/2024 di € 488,36 nei confronti di GRIGNANI ANNA per INCARICO DI STUDIO Bando "Horizon 2020- Programma quadro di ricerca e innovazione (2014-2020)" relativa all'Azione avente diritto CITTADINANZA ENERGETICA E COMUNITÀ DELL'ENERGIA PER UNA TRANSIZIONE ALL'ENERGIA PULITA - EC2 - RIMBORSO SPESE APRILE 2024

**Mandati da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:**

n. 571 del 11/04/2024 di € 1.684,78 nei confronti di CITTA' METROPOLITANA TORINO per NUOVA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO - INCENTIVO PREVISTO DAL COMBINATO DISPOSTO DEL COMMA 2 E 5 DELL'ART. 113 DEL D.LGS 50/2016 E S.M.I. PER LE FASI DI COMPETENZA DELLA STAZIONE UNICA APPALTANTE

n. 779 del 21/05/2024 di € 3.224,33 nei confronti di COMUNE DI SCALENGHE per Intervento riconversione e ampliamento edificio pubblico da destinare ad asilo nido - fraz. Viotto - Via Maetra n. 20 - "Fase di programmazione, verifica della progettazione e affidamento" - Quota incentivo e oneri

**Mandati oltre Euro 10.000,00:**

n. 885 del 06/06/2024 di € 19.282,69 nei confronti di BEENG CONSORZIO STABILE - Società consortile a Responsabilità Limitata per Pagamento Fatt. n. FPA 3/24 del 13/05/2024 - INTERV. RICONV. E AMPLIAM. EDIF. PUBBL. PER ASILO NIDO-FINANZ. U.E. NEXT GEN. EU-PNRR M4-C1- I 1.1-COMPENSO SERV. TECN PROGETT. ESECUTIVA E SICUREZZA IN PROGETT- PRO QUOTA RTP

n. 1.006 del 19/06/2024 di € 62.417,33 nei confronti di PANGEA CONSORZIO STABILE SCARL per Pag Fatt. n. 23PA del 31/05/2024-ANTICIPO 20% LAVORI RICONVERS. E AMPLIAMENTO EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE AD ASILO NIDO - FR VIOTTO VIA MAESTRA N. 20. Finanz. fondi PNRR-M4C1-11."Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi educ e cura prima inf

**Si dà atto che la contabilità è tenuta mediante un sistema di elaborazione dati "SISCOM.**

### ADEMPIMENTI FISCALI E VERSAMENTI PERIODICI

**Il Revisore Unico** prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

**1. Liquidazione e versamento IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 secondo trimestre 2024:**

F24 del 16/04/2024 IVA marzo	2024	€ 3.742,55	protocollo 24041113583140363;
F24 del 16/04/2024 IVA marzo	2024	€ 6.595,65	protocollo 24041113591440438;
F24 del 16/04/2024 IVA marzo	2024	€ 481,80	protocollo 24041113585940418;
F24 del 16/05/2024 IVA aprile	2024	€ 4.469,07	protocollo 24051013001223925;
F24 del 14/06/2024 IVA maggio	2024	€ 7.045,06	protocollo 24061012214459455.

**2. Liquidazione e versamento delle ritenute Irpef e dei contributi operati sui redditi da lavoro dipendente, assimilati e autonomo nei mesi di aprile/maggio/giugno 2024. In particolare il **Revisore Unico** procede al controllo dei seguenti versamenti periodici relativi a Irap, ritenute Irpef, ritenute contributive, oneri previdenziali ed assistenziali:**

**Contributi e ritenute fiscali:**

F24 del 16/04/24 ritenute fiscali marzo 2024	€ 7.042,65	protocollo 24041113595240501;
F24 del 16/04/24 contributi previdenziali marzo 2024	€ 7.762,82	protocollo 24041113595240501;
F24 del 16/05/24 ritenute fiscali aprile 2024	€ 12.086,79	protocollo 24051013012424186;
F24 del 16/05/24 contributi previdenziali aprile 2024	€ 2.112,07	protocollo 24051013012424186;
F24 del 14/06/24 ritenute fiscali maggio 2024	€ 20.760,88	protocollo 24061012204759027;
F24 del 14/06/24 contributi previdenziali maggio 2024	€ 3.430,13	protocollo 24061012204759027.

**Il Revisore Unico** procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA: **Attività n. 1 - Attività degli organi legislativi ed esecutivi;**  
**Attività n. 2 - Attività di tipo commerciale.**
- Le liquidazioni periodiche sono riportate sul **registro riepilogativo;**
- I registri sono stati forniti in stampa non essendo ancora scaduti i termini di legge per la stampa definitiva:
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2024
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2024

- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2024

- L'Ente procede alla liquidazione IVA con cadenza **MENSILE** per IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 e con cadenza **TRIMESTRALE** negli altri casi.

**VERIFICA TESORERIA COMUNALE 30/06/2024**

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 tesorerieri 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 a Banca Intesa SanPaolo in base ad apposita convenzione stipulata per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2026 approvata con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 in data 26/10/2021, il **Revisore Unico** attesta che il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data **del 30/06/2024 è di euro 485.105,39**.

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

oppure

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

<b>Tab. 1</b>	
<b>CONTO CASSA ENTE</b>	<b>Conto di diritto</b>
Fondo di Cassa iniziale	827.068,16
Riscossioni	1.155.017,20
Pagamenti, come da mandati emessi	1.496.979,97
<b>Saldo di cassa c/o l'Ente</b>	<b>485.105,39</b>

<b>Tab. 2</b>		
<b>CONTO CASSA TESORIERE</b>	<b>Conto di diritto</b>	<b>Conto di fatto</b>
<b>Entrate</b>	Importi	Importi
Fondo di Cassa iniziale	827.068,16	827.068,16
Reversali riscosse	1.155.015,40	1.155.015,40
Reversali da riscuotere		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	404.238,01	404.238,01
<b>Totale entrate</b>	<b>2.386.321,57</b>	<b>2.386.321,57</b>
<b>Uscite</b>	Importi	Importi
Deficit esercizio precedente		
Mandati pagati	1.478.226,18	1.478.226,18
Mandati da pagare	18.751,99	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	15,12	15,12
<b>Totale uscite</b>	<b>1.496.993,29</b>	<b>1.478.241,30</b>
<b>Saldo di cassa Tesoriere</b>	<b>889.328,28</b>	<b>908.080,27</b>

<b>Differenza Saldi fatto/diritto (mandati da pagare)</b>	<b>-18.751,99</b>
---	-------------------

<b>Tab. 3</b>	
<b>RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE</b>	<b>Importi</b>
<b>Differenza di cassa riscontrata</b>	
Differenza da riconciliare	404.222,89
differenza reversali riscontrata +	1,80
differenza mandati riscontrata -	18.753,79
<b>Ulteriore importo residuo da riconciliare</b>	<b>385.470,90</b>
<b>Dal prospetto della Tesoreria</b>	
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	404.238,01
Sospesi da evadere (in uscita) +	
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	
Sospesi da evadere (in entrata) -	
<b>Ulteriore residuo da riconciliare</b>	<b>404.238,01</b>
<b>Quadratura</b>	
Differenza fra il saldo di fatto e il saldo di diritto da riconciliare +	
ulteriore residuo da riconciliare -	404.238,01
<b>Differenza A</b>	<b>-404.238,01</b>
Reversali riconciliate +	404.238,01
Mandati riconciliati -	
<b>Differenza B</b>	<b>404.238,01</b>
<b>Quadratura definitiva A+B=0</b>	<b>0,00</b>

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 risultano trasmessi i flussi inviati tramite l'applicativo "SIOPE Plus" alla tesoreria contenenti i mandati da pagare e delle reversali da incassare.**

Il revisore provvederà al controllo del **conto dell'Economo** nella verifica successiva.

**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.

#### CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

**Il Revisore Unico** procede al controllo dei singoli agenti contabili.

Attualmente sono presenti dei rendiconti di riscossione dei vari agenti contabili (servizi demografici e i due vigili) mensili del secondo trimestre 2024 che vengono mostrati al revisore.

#### 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 **non ha** fatto ricorso alla trattativa privata;
- oppure*
- che l'Ente ha fatto ricorso alla trattativa diretta rispettando gli adempimenti normativi previsti.

#### Rendiconto dei contributi straordinari

**Il Revisore Unico** prende atto che:

**Non sono stati assegnati contributi di natura straordinaria ex art. 158 TUEL.**

#### 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 2024**

#### ATTI DI SPESA DA TRASMETTERE ALLA CORTE DEI CONTI

L'organo di revisione prende atto che l'Ente non ha effettuato nel corso dell'anno 2024 alcuna spesa relative a:

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

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) Stazione Unica Appaltante Provinciale (SUA) con delibera di Consiglio n. 8 del 12/042021.

**VERIFICHE PNRR**

Si rimanda alla prossima verifica.

**ASSEVERAZIONE CREDITI DEBITI RECIPROCI PARTECIPATE**

La asseverazione dei crediti e debiti reciproci degli enti partecipati è stata inviata alle partecipate entro il 31/12/2023.

**VARIE**

Nulla da rilevare.

**Conclusioni**

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

Sulla base della verifica effettuata

**RITIENE**

che il funzionamento dei servizi di tesoreria sia pienamente efficiente.

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 13:00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**IL REVISORE UNICO**

