

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

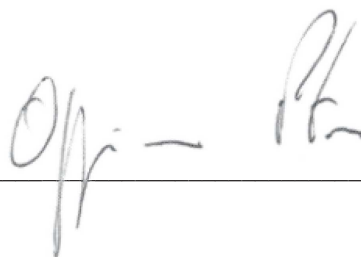
**Verifica di cassa  
dell'organo di  
revisione**

*primo trimestre 2024*

**anno  
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO - DOTT. PIETRO OGGIANO



---

# COMUNE DI SCALENGHE

PROVINCIA DI TORINO

## L'ORGANO DI REVISIONE

### REVISORE UNICO

Verbale n. 13 del 22/11/2024

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

\*\*\*

Il giorno **22/11/2024**, alle ore **10,45** il sottoscritto **Pietro Oggiano**, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla verifica periodica relativa al Comune di **Scalenghe** per il primo trimestre 2024. 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 **31/03/2024** risultano emessi n. 539 reversali e n. 522 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **25/03/2024** per euro 1.310,36 nei confronti di **AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE**.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **28/03/2024** per euro 11.014,11 nei confronti di **MINISTERO DELL'INTERNO**.

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 **primo 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. 17 del 15/01/2024 di € 516,00 nei confronti di LUPI DANIELE per SANZIONE AMMINISTRATIVA PER SCIA LUPI DANIELE

n. 432 del 11/03/2024 di € 16,79 nei confronti di DIVERSI per RILASCIO N 1 CARTA IDENTITA' ELETTRONICA - Q.TA COMPETENZA STATALE

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

n. 107 del 31/01/2024 di € 7.190,68 nei confronti di MINISTERO ISTRUZIONE-DIPARTIM. PROGRAMMAZ. per PNRR - MISSIONE "ISTRUZIONE E RICERCA" - COMPONENTE 1 – POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE, DAGLI ASILI NIDO ALL'UNIVERSITA' - CONTRIBUTO PER PROGETTO DI "RICONVERSIONE ED AMPLIAMENTO EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE AD ASILI NIDO"

n. 362 del 05/03/2024 di € 1.600,00 nei confronti di ONORANZE FUNEBRI APRATO per CANONE CONCESSIONE SPAZI COMUNALI PER PUBBLICITÀ DELLE AGENZIE DI ONORANZE FUNEBRI SU IMPIANTI AFFISSIONE ANNUNCI FUNEBRI - ANNO 2024

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

n. 296 del 22/02/2024 di 10.630,34 nei confronti di COMUNE DI NONE per SERVIZIO DI GESTIONE DEGLI ATTI SANZIONATORI DEL CORPO ASSOCIATO DI POLIZIA LOCALE MESE DICEMBRE 2023

n. 364 del 05/03/2024 di € 19.000,00 nei confronti di DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI per FONDO PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO PER REALIZZAZIONE PROGETTI PNRR (D.L 152/2021) ANNO 2024

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

- n. 47 del 15/01/2024 di € 454,43 nei confronti di TEITOS S.S.A per AGEVOLAZIONI UTENZE NON DOMESTICHE - RIMBORSO T.A.R.I ANNO 2023
- n. 421 del 11/03/2024 di € 605,53 nei confronti di GHIBAUDO MATTEO per POTENZIAMENTO DEL SERVIZIO ASILI NIDO - ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI A FAVORE DELLE FAMIGLIE RESIDENTI SUL TERRITORIO COMUNALE PER LA FRUIZIONE DEL SERVIZIO NELL'ANNO SOLARE 2023 - LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO PER MINORE ALBERTO GHIBAUDO

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

- n. 30 del 15/01/2024 di € 2.143,93 nei confronti di BENE BANCA B.C.C. DI BENE VAGIENNA per Quota capitale mutuo strade comunali - anno 2023
- n. 347 del 22/02/2024 di € 9.623,36 nei confronti di ACEA SERV. STRUM. TERRIT. S.R.L per Pagamento Fatt. n. SST24VE-00043 del 31/01/2024 - SECONDA RATA GESTIONE CALORE A GRADI GIORNO DEGLI IMMOBILI COMUNALI STAG 2023/2024

**Mandati oltre Euro 10.000,00:**

- n. 352 del 22/02/2024 di € 35.840,53 nei confronti di CONSORZIO ACEA PINEROLESE per LIQUIDAZIONE NOTA N. 40 DEL 16/01/2024 (SERVIZIO DI IGIENE AMBIENTALE MESE DICEMBRE 2023)
- n. 428 del 14/03/2024 di € 36.575,86 nei confronti di MARCONI S.R.L. per Pagamento Fatt. n. 0000017 del 31/01/2024 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO SPORTIVO SITO IN VIA VERDI. Finanziamenti Articolo 1, comma 29 e seguenti, della legge n. 160/2019 confluiti nel PNRR - M2C4 I2.2. - Annualità 2023.\*

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

<b>ADEMPIMENTI FISCALI E VERSAMENTI PERIODICI</b>
---

**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

**primo trimestre 2024:**

F24 del 16/01/2024 IVA dicembre	2023	€ 7.943,42	protocollo 24011017141320162;
F24 del 16/01/2024 IVA dicembre	2023	€ 19.877,93	protocollo 24011017111619404;
F24 del 16/02/2024 IVA gennaio	2024	€ 12.809,83	protocollo 24020712540223222;
F24 del 15/03/2024 IVA febbraio	2024	€ 10.356,52	protocollo 24031312315548203.

2. Liquidazione e versamento delle ritenute Irpef e dei contributi operati sui redditi da lavoro dipendente, assimilati e autonomo nei mesi di gennaio/febbraio/marzo 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 16/02/24 Contributi e ritenute gennaio 2024	€ 15.270,20	protocollo 24020710500821503;
F24 del 15/03/24 Contributi e ritenute febbraio 2024	€ 14.486,74	protocollo 24031312312947925;

**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 di prova non essendo ancora scaduti i termini di legge per la stampa definitiva:

- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2024;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2024;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/03/2024.

- 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 **Il Revisore Unico** verifica la trasmissione delle

<b>VERIFICA TESORERIA COMUNALE 31/03/2024</b>
---

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 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 31/03/2024 è di euro 821.937,08**

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	632.370,03
Pagamenti, come da mandati emessi	637.501,11
<b>Saldo di cassa c/o l'Ente</b>	<b>821.937,08</b>

<b>Tab. 2</b>		
<b>CONTO CASSA TESORIERE</b>	<b>Conto di diritto</b>	<b>Conto di fatto</b>
<b>Entrate</b>	<b>Importi</b>	<b>Importi</b>
Fondo di Cassa iniziale	827.068,16	827.068,16
Reversali riscosse	632.368,23	632.368,23
Reversali da riscuotere		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	103.259,19	103.259,19
<b>Totale entrate</b>	<b>1.562.695,58</b>	<b>1.562.695,58</b>
<b>Uscite</b>	<b>Importi</b>	<b>Importi</b>
Deficit esercizio precedente		
Mandati pagati	620.586,19	620.586,19
Mandati da pagare	16.973,12	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati		
<b>Totale uscite</b>	<b>637.559,31</b>	<b>620.586,19</b>
<b>Saldo di cassa Tesoriere</b>	<b>925.136,27</b>	<b>942.109,39</b>

<b>Differenza Saldi fatto/diritto (mandati da pagare)</b>	<b>-16.973,12</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	103.199,19
differenza reversali riscontrata +	1,80
differenza mandati riscontrata -	16.914,92
<b>Ulteriore importo residuo da riconciliare</b>	<b>86.286,07</b>
<b>Dal prospetto della Tesoreria</b>	
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	103.259,19
Sospesi da evadere (in uscita) +	
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	
Sospesi da evadere (in entrata) -	
<b>Ulteriore residuo da riconciliare</b>	<b>103.259,19</b>
<b>Quadratura</b>	
Differenza fra il saldo di fatto e il saldo di diritto da riconciliare +	
ulteriore residuo da riconciliare -	103.259,19
<b>Differenza A</b>	<b>-103.259,19</b>
Reversali riconciliate +	103.259,19
Mandati riconciliati -	
<b>Differenza B</b>	<b>103.259,19</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 "Siope plus" alla tesoreria contenenti i mandati da pagare e delle reversali da incassare.**

Il revisore si riserva di procedere al controllo del **conto dell'Economista** sig.ra Barbara Fenoglio nella prossima verifica di cassa.

**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 primo 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**

##### **Il Revisore Unico**

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**

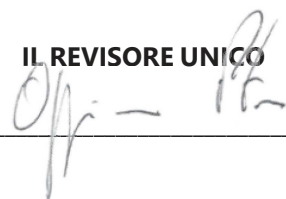
al personale che ha assistito alla verifica di informare i responsabili della gestione del Comune affinché prendano lettura del presente verbale, che sarà trasmesso anche in formato digitale all'indirizzo di posta elettronica dell'Ufficio amministrativo dell'Ente locale.

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 11,00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**IL REVISORE UNICO**



---