

**COMUNE DI SCALENGHE**  
PROVINCIA DI TORINO

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

*terzo trimestre 2024*

**anno  
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO - DOTT. PIETRO OGGIANO



*P. Oggiano*

# COMUNE DI SCALENGHE

PROVINCIA DI TORINO

## L'ORGANO DI REVISIONE

### REVISORE UNICO

Verbale n. 15 del 22/11/2024

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

\*\*\*

Il giorno 22/11/2024, alle ore 11,00 il sottoscritto **Pietro Oggiano**, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla terza 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 **30/09/2024** risultano emessi n. 1.790 reversali e n. 1.529 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **27/09/2024** per euro 693,92 nei confronti di **ENEL X WAY ITALIA**.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **27/09/2024** per euro 118,92 nei confronti di **ENEL X WAY ITALIA**.

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 **terzo 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. 1.192 del 03/07/2024 di € 400,00 nei confronti di BORETTO GABRIELE per RICARICA CHIAVETTA PESO PUBBLICO - AZ. AGRICOLA BORETTO GABRIELE - SCALENGHE

n. 1.726 del 23/09/2024 di € 315,13 nei confronti di COMUNE DI SCALENGHE per TRASFERIMENTO DAL TITOLO 2° INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 45 DEL D.LGS. N. 36/2023 AL PERSONALE DEL SERVIZIO TECNICO/LAVORI PUBBLICI INERENTI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI ANNO 2023 - QUOTA FONDO INNOVAZIONE

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

n. 1.396 del 01/08/2024 di € 7.154,84 nei confronti di DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI per ACCONTO ELEZIONI EUROPEE E AMMINISTRATIVE 2024

n. 1.780 del 25/09/2024 di € 7.000,00 nei confronti di REGIONE PIEMONTE - TESORERIA per ACCONTO CONTRIBUTO REGIONALE PER TINTEGGIATURA AULE SCUOLA SECONDARIA - BANDO "QUALITA' DELL'ARIA"

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

n. 1.181 del 03/07/2024 di € 30.023,82 nei confronti di THUNDER COOP S.R.L per PRAT. EDIL N. 15/2022 – OBLAZIONE PER OPERE ESEGUITE IN DIFFORMITA' PERM. COSTR.

n. 1.777 del 25/09/2024 di € 76.815,18 nei confronti di COMUNE DI SCALENGHE per PROVENTI PER REFEZIONE SCOLASTICA - MESI GENNAIO/GIUGNO 2024

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

n. 1.044 del 04/07/2024 di € 122,14 nei confronti di CITTA' METROPOLITANA TORINO per TRIBUTO PROVINCIALE RISCOSSO SU TARI ANNO 2019 - 2^ TRIMESTRE 2024 (DI CUI EURO 100,98 SU TRIBUTO EURO 21,16 SU SANZIONI E INTERESSI)

n. 1.136 del 10/07/2024 di € 666,88 nei confronti di I.N.P.D.A.P. (EX CPDEL) per ONERI CPDEL SU INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART.45 D.LGS.36/2023 PER INTERV.RIQUALIFICAZ. 2 EDIFICI PER PROGETTI DI PROSSIMITA' SICUREZZA SOCIALE E HOUSING TEMPORANEO PROGETTO CA NOSTA E HOUSING FIRST PUI FINANZIATO U.E. NEXT GENERATION EU PNRR M5 C.2 I.2.2

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

n. 1.195 del 01/08/2024 di € 3.806,40 nei confronti di BORELLO ARCH. MANUELA per Pagamento Fatt. n. 13 del 05/07/2024 – SERVIZI ATTINENTI L'ARCHITETTURA E L'INGEGNERIA RELATIVI AL PROGETTO ESECUTIVO, DIREZIONE LAVORI E CRE, PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI ANNO 2023

n. 1.525 del 25/09/2024 di € 1.765,92 nei confronti di COMUNE DI NONE per Spese per la gestione dell'ufficio verbali per il servizio associato di polizia locale - spettanze da parte del Comune di None, capofila nella gestione del servizio, per il periodo di MAGGIO 2024

**Mandati oltre Euro 10.000,00:**

n. 1.263 del 08/08/2024 di € 25.000,00 nei confronti di ENEL SO.L.E. S.r.l -AREA TERRIT. TO – Pagamento Fatt. n. SF00148156 del 27/06/2024 - INTERVENTI PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI VIA CAVOUR E DELLA LEA COMUNALE - ANNO 2022

n. 1.389 del 09/09/2024 di € 35.840,53 nei confronti di CONSORZIO ACEA PINEROLESE per LIQUID. NOTA N. 473 DEL 09/08/2024 - SERVIZIO DI IGIENE AMBIENTALE MESE LUGLIO 2024

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 **terzo trimestre 2024:**

F24 del 16/07/2024 IVA giugno	2024	€ 1.490,23	protocollo 24070814463035475;
F24 del 16/07/2024 IVA giugno	2024	€ 3.477,21	protocollo 24070814415734479;
F24 del 16/07/2024 IVA giugno	2024	€ 22.740,87	protocollo 24070814473335716;
F24 del 16/08/2024 IVA luglio	2024	€ 5.221,90	protocollo 24080512281510195;
F24 del 16/09/2024 IVA agosto	2024	€ 11.298,97	protocollo 24091010203646302;
F24 del 16/09/2024 IVA agosto	2024	€ 3.636,36	protocollo 24091010220946546.

2. Liquidazione e versamento delle ritenute Irpef e dei contributi operati sui redditi da lavoro dipendente, assimilati e autonomo nei mesi di luglio/agosto/settembre 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 16/07/24 ritenute fiscali giugno 2024	€ 16.168,35	protocollo 24070814361233351;
F24 del 16/07/24 contributi previdenziali giugno 2024	€ 2.257,64	protocollo 24070814361233351;
F24 del 16/08/24 ritenute fiscali luglio 2024	€ 3.888,88	protocollo 24080512240218335;
F24 del 16/08/24 contributi previdenziali luglio 2024	€ 9.534,02	protocollo 24080512240218335;
F24 del 16/09/24 ritenute fiscali agosto 2024	€ 8.104,87	protocollo 24091010161245038;
F24 del 16/09/24 contributi previdenziali agosto 2024	€ 11.049,86	protocollo 24091010161245038.

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 30/09/2024;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/09/2024;

- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/09/2024.

- 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 seguenti dichiarazioni:**

- **Dichiarazione IRAP** per l'anno d'imposta 2023 in data 22/08/2024 con identificativo telematico prot. 24082209110634759;

**VERIFICA TESORERIA COMUNALE 30/09/2024**

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 tesorieri 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 30/09/2024 è di euro 817.489,80**

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:

CONTO CASSA ENTE		Tab. 1	
	Conto di diritto		
Fondo di Cassa iniziale	827.068,16		
Riscossioni	1.954.132,03		
Pagamenti, come da mandati emessi	2.343.305,26		
<b>Saldo di cassa c/o l'Ente</b>	<b>437.894,93</b>		

  

CONTO CASSA TESORIERE		Tab. 2	
	Conto di diritto	Conto di fatto	
Entrate	Importi	Importi	
Fondo di Cassa iniziale	827.068,16		827.068,16
Reversali riscosse	1.954.130,23		1.954.130,23
Reversali da riscuotere	362.102,93		362.102,93
Riscossioni da regolarizzare con reversali			
<b>Totale entrate</b>	<b>3.143.301,32</b>		<b>3.143.301,32</b>
Uscite	Importi	Importi	
Deficit esercizio precedente			
Mandati pagati	2.325.800,59		2.325.800,59
Mandati da pagare	17.502,87		
Pagamenti da regolarizzare con mandati	10,93		10,93
<b>Totale uscite</b>	<b>2.343.314,39</b>		<b>2.325.811,52</b>
<b>Saldo di cassa Tesoriere</b>	<b>799.986,93</b>		<b>817.489,80</b>
<b>Differenza Saldi fatto/diritto (mandati da pagare)</b>	<b>-17.502,87</b>		

Tab. 3	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
<b>Differenza di cassa riscontrata</b>	
Differenza da riconciliare	362.092,00
differenza reversali riscontrata +	1,80
differenza mandati riscontrata -	17.504,67
<b>Ulteriore importo residuo da riconciliare</b>	<b>344.589,13</b>
<b>Dal prospetto della Tesoreria</b>	
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	0,00
Sospesi da evadere (in uscita) +	
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	
Sospesi da evadere (in entrata) -	
<b>Ulteriore residuo da riconciliare</b>	<b>0,00</b>
<b>Quadratura</b>	
Differenza fra il saldo di fatto e il saldo di diritto da riconciliare +	
ulteriore residuo da riconciliare -	0,00
<b>Differenza A</b>	<b>0,00</b>
Reversali riconciliate +	0,00
Mandati riconciliati -	
<b>Differenza B</b>	<b>0,00</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 ha proceduto al controllo del **conto dell'Economista** sig.ra Barbara Fenoglio la quale, alla data del 30/09/2024, risulta un saldo di € 1.752,21.

Ad oggi risulta in cassa la somma di € 1.474,74 ed è stata opportunamente verificata dal revisore mediante la lista numeraria rilasciata dall'economista. 1.455, *Op*

**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 che viene mostrato 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 12,22 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.



**L'ORGANO DI REVISIONE**

**IL REVISORE UNICO**

*[Handwritten signature in blue ink]*

