

**COMUNE DI SCALENGHE**  
PROVINCIA DI TORINO

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

*quarto trimestre 2024*

**anno  
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO - DOTT. PIETRO OGGIANO



*Op. - R.*

# COMUNE DI SCALENGHE

PROVINCIA DI TORINO

## L'ORGANO DI REVISIONE

### REVISORE UNICO

Verbale n. 1 del 13/02/2025

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

\*\*\*

Il giorno 13 febbraio 2024, alle ore 11:00 il sottoscritto **Pietro Oggiano**, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla quarta verifica periodica relativa al **Comune di Scalenghe**.

Sono presenti le dott.sse Valeria Fenoglio e Sabina Oggero, rispettivamente responsabile finanziario e addetta alla ragioneria del Comune di Scalenghe.

#### SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Al **31/12/2024** risultano emessi n. 2.630 reversali e n. 2.121 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **30/12/2024** per euro 561,48 nei confronti di **ICA - imposte comunali affini - s.p.a.**

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **30/12/2024** per euro 2.251,28 nei confronti di **BENE BANCA B.C.C. DI BENE VAGIENNA**.

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 **quarto 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. 2.041 del 04/11/2024 di € 775,51 nei confronti di F.LLI GALLO AUTO S.A.S. DI GALLO GIORGIO E C. SAS per DIRITTI SEGRETERIA STIPULA CONTRATTO GESTIONE DEL SERVIZIO SCUOLABUS PER GLI UTENTI DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA, DELLA SCUOLA PRIMARIA E DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO DEL COMUNE DI SCALENGHE ANNI SCOLASTICI 2024/2025 - 2025/2026

n. 2.157 del 21/11/2024 di € 321,44 nei confronti di COMUNE DI SCALENGHE per TRASFERIMENTO DAL TITOLO 2° INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 45 D.LGS.36/2023 AL PERSONALE DEL SERVIZIO TECNICO/LAVORI PUBBLICI INERENTI LAVORI DI TINTEGGIATURA CON VERNICI FOTOCATALITICHE LOCALI DELLA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO-QUOTA INCENTIVO E ONERI

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

n. 1.978 del 23/10/2024 di € 4.202,38 nei confronti di FERRERO CATERINA per RECUPERO FABBRICATO PER REALIZZAZIONE DI NUOVA UNITA' IMMOBILIARE - VIA TORINO 41, FOGLIO 42 MAPPALE 180

n. 2.476 del 16/12/2024 di € 4.199,23 nei confronti di BANCA D'ITALIA - SERV. TES. STATO per CONCORSO DEI COMUNI ALLA FINANZA PUBBLICA (SPENDING REVIEW) AI SENSI DELL'ART. 1 C. 850-853 DELLA LEGGE 178 DEL 2020- DECRETO 29/03/2024 - ALL. B)

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

n. 2.233 del 28/11/2024 di € 107.227,77 nei confronti di DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI per Piani Urbani Integrati

n. 2.529 del 23/12/2024 di € 23.520,00 nei confronti di ACEA PINEROLESE ENERGIA S.R.L. per DIVIDENDO ESERCIZIO 2023 ACEA PINEROLESE ENERGIA SRL

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

n. 1.572 del 03/10/2024 di € 747,42 nei confronti di BORDINO OSCAR per Pagamento Fatt. n. 29 del 03/09/2024 - Pagamento fattura elettronica relativa a lavori edili di manutenzione ordinaria presso edifici / strutture comunali - Bocciodromo

n. 1.930 del 03/12/2024 di € 232,39 nei confronti di COMUNE DI SCALENGHE per Pagamento quota parte incentivo art. 45 del D.Lgs 36/2023 e s.m.i. (Acquisto di beni e tecnologie, attività di formazione e per oneri di assicurazione obbligatoria del personale).

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

n. 1.530 del 01/10/2024 di € 6.087,80 nei confronti di MARCONI S.R.L. per Pagamento Fatt. n. 0000145 del 31/08/2024 - LAVORI PER RIATTIVAZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE STRADALE DI VIA VIGONE N. 5 FRONTE CABINA TELECOM

n. 1.780 del 14/11/2024 di € 10.000,00 nei confronti di PASQUETTI DOTT. PAOLO - TITOLARE DITTA EUREKA - IDEE PER LO SVILUPPO per Pagamento Fatt. n. 44/2024 del 30/10/2024 - ASSISTENZA TECNICA SPECIALISTICA, SUPERVISIONE E COORDINAMENTO EX POST/MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE DI PROGETTI AMMESSI A CONTRIBUTO A VALERE SULLE RISORSE DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

**Mandati oltre Euro 10.000,00:**

n. 2.079 del 12/12/2024 di € 53.419,40 nei confronti di PANGEA CONSORZIO STABILE SCARL per Pagamento Fatt. n. 79PA del 09/12/2024 - L\_CSP\_86 INVITALIA - COMUNE DI SCALENGHE - CUP: F74E22000160006 CIG ACCORDO QUADRO: 96903612DF CIG: 993242720E

n. 2.080 del 12/12/2024 di € 13.282,84 nei confronti di S.I.M.A. COSTRUZIONI DI MAIOLO ILARIO per Pagamento Fatt. n. 78PA del 09/12/2024 - L\_CSP\_86 INVITALIA - COMUNE DI SCALENGHE - CUP: F74E22000160006 CIG ACCORDO QUADRO: 96903612DF CIG: 993242720E

**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

**quarto trimestre 2024:**

F24 del 16/10/2024 IVA settembre	2024	€ 8.220,09	protocollo 24100711541441324;
F24 del 15/11/2024 IVA ottobre	2024	€ 9.365,74	protocollo 24110610114217998;
F24 del 15/11/2024 IVA ottobre	2024	€ 4.516,60	protocollo 24110610134518479;
F24 del 16/12/2024 IVA novembre	2024	€ 8.244,49	protocollo 24120908455730295;
F24 del 27/12/2024 IVA dicembre	2024	€ 3.500,00	protocollo 24121709192426208;
F24 del 27/12/2024 IVA dicembre	2024	€ 2.900,00	protocollo 24121709174525786;
F24 del 27/12/2024 IVA dicembre	2024	€ 9.416,50	protocollo 24121709153225326.

**Versamento IVA in acconto**

F24 del 27/12/2024 acconto IVA	2024	€ 541,20	protocollo 24120908473930435.
--------------------------------	------	----------	-------------------------------

2. Liquidazione e versamento delle ritenute Irpef e dei contributi operati sui redditi da lavoro dipendente, assimilati e autonomo nei mesi di ottobre/novembre/dicembre 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 16/10/24 ritenute fiscali settembre 2024	€ 8.297,48	protocollo 24100710344343377;
F24 del 16/10/24 contributi previd. settembre 2024	€ 9.168,37	protocollo 24100710344343377;
F24 del 15/11/24 ritenute fiscali ottobre 2024	€ 10.024,40	protocollo 24110410072440951;
F24 del 15/11/24 contributi previd. ottobre 2024	€ 10.877,53	protocollo 24110410072440951;
F24 del 13/12/24 ritenute fiscali novembre 2024	€ 12.046,99	protocollo 24120311142644236;
F24 del 13/12/24 contributi previd. novembre 2024	€ 12.352,38	protocollo 24120311142644236;
F24 del 27/12/24 rit. fiscali e previd. dicembre 2024	€ 28.550,72	protocollo 24121309430660690;

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 commerciali per servizi trasporto scolastico e peso pubblico.**

- Le liquidazioni periodiche sono riportate sul **registro delle vendite.**

- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2024
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2024

- 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:**

- **Comunicazione LIPE** III trimestre 2024 in data 28/11/2024;

**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 all'istituto Intesa Sanpaolo Spa 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 31/12/2024 è di euro 1.016.439,78**

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:

		Tab. 1	
CONTO CASSA ENTE	Conto di diritto		
Fondo di Cassa iniziale	827.068,16		
Riscossioni	3.414.868,49		
Pagamenti, come da mandati emessi	3.225.496,87		
<b>Saldo di cassa c/o l'Ente</b>	<b>1.016.439,78</b>		

			Tab. 2	
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto	Conto di fatto		
Entrate	Importi	Importi		
Fondo di Cassa iniziale	827.068,16	827.068,16		
Reversali riscosse	3.414.868,49	3.414.868,49		
Reversali da riscuotere				
Riscossioni da regolarizzare con reversali				
<b>Totale entrate</b>	<b>4.241.936,65</b>	<b>4.241.936,65</b>		
Uscite	Importi	Importi		
Deficit esercizio precedente				
Mandati pagati	3.225.496,87	3.225.496,87		
Mandati da pagare				
Pagamenti da regolarizzare con mandati				
<b>Totale uscite</b>	<b>3.225.496,87</b>	<b>3.225.496,87</b>		
<b>Saldo di cassa Tesoriere</b>	<b>1.016.439,78</b>	<b>1.016.439,78</b>		
<b>Differenza Saldi fatto/diritto (mandati da pagare)</b>		<b>0,00</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	0,00
differenza reversali riscontrata +	0,00
differenza mandati riscontrata -	0,00
<b>Ulteriore importo residuo da riconciliare</b>	<b>0,00</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 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 il quale, alla data del 31/12/2024, risulta un saldo di € 600.25.

Ad oggi risulta in cassa la somma di € 2.763,38 ed è stata opportunamente verificata dal revisore mediante la lista numeraria rilasciata dall'economista.

**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.

Sono presenti i rendiconti mensili dei vari agenti contabili, nello specifico i servizi demografici e i due agenti di Polizia Localeili, che vengono mostrati al revisore e consegnate le copie.

#### 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.

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 ovvero l'affidamento di dette esclusivamente iscritte sul MEPA..

#### 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 ha effettuato nel corso dell'anno 2024 spese per :

- 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. 38 del 31/05/2022 modificata con delibera di Giunta n.162 del 14/12/2023.

**VERIFICHE PNRR**

**Il Revisore Unico**

Alla presenza del segretario comunale dott.ssa Griotto e del tecnico comunale il Arvch. Gay si è informato il Revisore delle problematiche inerenti alcuni progetti finanziati con fondi PNRR.

Un primo progetto di ristrutturazione di alloggi per Social Housing dai quali il comune ha dovuto recedere dal contratto per inadempimento dell'appaltatore e dal quale si procederà scorrendo la graduatoria a chiedere al secondo classificato la disponibilità, prima informalmente e poi formalmente, di farsi carico di portare a termine l'opera a prezzo di affidamento originario.

Un altro progetto di costituzione di un nuovo asilo nido sul quale ci sono dei ritardi dell'impresa appaltatrice del progetto che porteranno l'Ente a discutere con l'impresa nelle prossima settimana delle implicazioni di tali ritardi, chiedendo garanzie delle tempistiche di termine dei lavori.

**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 non essendoci ancora quelle dal 31/12/2024.

**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**

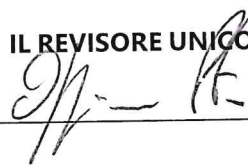
al personale che ha assistito alla verifica di informare i responsabili della gestione del Comune affinché prendano lettura del presente verbale, che sarà trasmesso anche in formato digitale all'indirizzo di posta elettronica dell'Ufficio amministrativo dell'Ente locale.

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 12,55 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**IL REVISORE UNICO**



---