

COMUNE DI SCALENGHE
PROVINCIA DI TORINO

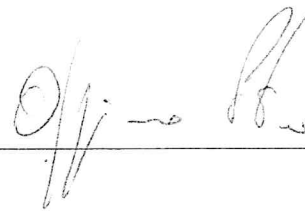
Verifica di cassa
dell'organo di
revisione

primo trimestre 2025

anno
2025

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO - DOTT. PIETRO OGGIANO



COMUNE DI SCALENGHE
PROVINCIA DI TORINO

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

Verbale n. 22 del 23/12/2025

Verifica di cassa dell'organo di revisione primo trimestre 2025

Il giorno 23/12/2025, alle ore 14:50 il sottoscritto Pietro Oggiano, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla verifica periodica del primo trimestre dell'anno 2025 relativa al Comune di Scalenghe. Sono collegati in videoconferenza il responsabile del servizio finanziario il dott. Davide Pognante e la rag.ra Sabina Oggero.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Al 31/03/2025 risultano emessi n. 449 reversali e n. 596 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2025 per euro 660,00 nei confronti di P.Q.R.S. Engineering srl.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2025 per euro 3.660,00 nei confronti di P.Q.R.S. Engineering srl.

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 2025:

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. 156 del 03/02/2025 di € 310,39 nei confronti di COMUNE DI MACELLO per BANDO REGIONALE PER L'ACCESSO ALL'AGEVOLAZIONE REGIONALE RELATIVA ALL'ISTITUZIONE DI NUOVI DISTRETTI DEL COMMERCIO E AL SOSTEGNO DELLE PRIME ATTIVITA' APPROVATO DALLA REGIONE PIEMONTE CON D.D. 22 OTTOBRE 2024 N. 330.
n. 326 del 13/03/2025 di € 639,43 nei confronti di COMUNE DI CERCENASCO per LIQUID. QUOTA BANDO REGIONALE PER L'ACCESSO ALL'AGEVOLAZIONE REGIONALE RELATIVA ALL'ISTITUZIONE DI NUOVI DISTRETTI DEL COMMERCIO E AL SOSTEGNO DELLE PRIME ATTIVITA' APPROVATO DALLA REGIONE PIEMONTE CON D.D. 22 OTTOBRE 2024 N. 330

Reversali da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:
n. 150 del 03/02/2025 di € 1.060,00 nei confronti di DIVERSI per INTROITO DIRITTI SEGRETERIA PRATICHE EDILIZIE
n. 409 del 21/03/2025 di € 1.600,00 nei confronti di ICA - imposte comunali affini - s.p.a per INTROITO RUOLO COATTIVO TARI ANNO 2017

Reversali oltre 10.000,00 Euro:
n. 306 del 13/03/2025 di € 19.029,40 nei confronti di BANCA D'ITALIA - SERV. TES. STATO per INTROITO IMU ANNO 2024
n. 407 del 21/03/2025 di € 28.402,91 nei confronti di BANCA D'ITALIA - SERV. TES. STATO per INTROITO T.A.R.I. ANNO 2024

Mandati sino a 1.000,00 Euro:
n. 244 del 29/01/2025 di € 965,38 nei confronti di EURORISTORAZIONE SRL per Pagamento Fatt. n. 24CPA06924 del 31/12/2024 - SERVIZIO FORNITURA PASTI MESE DICEMBRE 2024

n. 437 del 10/03/2025 di € 525,00 nei confronti di ROSSO FRANCESCO E ROSSO MARGHERITA per CONTRATTO DI LOCAZIONE IMMOBILE SITO IN CASCINA COLOMBARO N.5, MESE MARZO 2025;

Mandati da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

n. 43 del 13/01/2025 di € 6.097,75 nei confronti di F.LLI GALLO AUTO S.A.S. DI GALLO GIORGIO E C. SAS per Pagamento Fatt. n. 0000264/A del 23/12/2024 - Gestione del Servizio degli Scuolabus per il Comune di Scalenghe - mese dicembre 2024.

n. 411 del 24/02/2025 di € 10.000,00 nei confronti di A.VO.S. - ASSOC. VOLONT. SCALENGH. per Progetto dell'Associazione A.VO.S. denominato "CA' NOSTA" - cofinanziamento - liquidazione.

Mandati oltre Euro 10.000,00:

n. 54 del 14/01/2025 di € 76.158,15 nei confronti di TECSE ENGINEERING Studio Associato per Pagamento Fatt. n. 209/001 del 06/12/2024 – NUOVA PALESTRA OMOLOGATA CONI DEL COMUNE DI SCALENGHE -ACCONTO 61%

n. 545 del 21/03/2025 di € 18.226,80 nei confronti di BIANCHINI DECORAZIONI DI BIANCHINI RICCARDO per Pagamento Fatt. n. 1/P del 13/02/2025 - Lavori di tinteggiatura interna di alcune parti della scuola secondaria di 1° grado

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 primo trimestre 2025:

F24 del 16/01/2025 IVA dicembre	2024	€ 13.270,86	protocollo 25011410202257545;
F24 del 14/02/2025 IVA gennaio	2025	€ 8.236,51	protocollo 25021011552950350;
F24 del 14/03/2025 IVA febbraio	2025	€ 10.187,65	protocollo 25030614285756303.

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 2025. 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 17/02/25 Contributi e ritenute gennaio 2025	€ 28.858,55	protocollo 25021010134759478;
F24 del 17/02/25 DM10 gennaio 2025	€ 997,60	protocollo 25021010134759478 (doppio);
F24 del 14/03/25 Contributi e ritenute febbraio 2025	€ 16.478,07	protocollo 25030416102215445;

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.
- Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle vendite.
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2025
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2025
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/03/2025

- 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:

- Autoliquidazione INAIL:
Regolazione per l'anno 2025 (acconto 2025 e saldo 2024) trasmessa in data 7/02/2025 con identificativo telematico prot. 60000-2025-02-07-08-02553488 di totale € 2.391,08.
- Comunicazione LIPE IV trimestre 2024 in data 26/02/2025 prot. 371616907;

VERIFICA TESORERIA COMUNALE 31/03/2025

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 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 31/03/2025 è di euro 636.553,87.

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		1.016.439,78	
Riscossioni		226.982,61	
Pagamenti, come da mandati emessi		745.205,17	
Saldo di cassa c/o l'Ente		498.217,22	
CONTO CASSA TESORIERE		Tab. 2	
		Conto di diritto	Conto di fatto
Entrate		Importi	Importi
Fondo di Cassa iniziale		1.016.439,78	1.016.439,78
Reversali riscosse		226.322,61	226.322,61
Reversali da riscuotere		115.167,44	115.167,44
Riscossioni da regolarizzare con reversali			
Totale entrate		1.357.929,83	1.357.929,83
Uscite		Importi	Importi
Deficit esercizio precedente			
Mandati pagati		721.352,55	721.352,55
Mandati da pagare		20.192,62	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		23,41	23,41
Totale uscite		741.568,58	721.375,96
Saldo di cassa Tesoriere		616.361,25	636.553,87
Differenza Saldi fatto/diritto (mandati da pagare)		-20.192,62	

RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE		Tab. 3	
		Importi	
Differenza di cassa riscontrata			
Differenza da riconciliare		0,00	
differenza reversali riscontrata +		115.167,44	
differenza mandati riscontrata -		20.216,03	
Ulteriore importo residuo da riconciliare		94.951,41	
Dal prospetto della Tesoreria			
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +		0,00	
Sospesi da evadere (in uscita) +			
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -			
Sospesi da evadere (in entrata) -			
Ulteriore residuo da riconciliare		0,00	
Quadratura			
Differenza fra il saldo di fatto e il saldo di diritto da riconciliare +			
ulteriore residuo da riconciliare -		0,00	
Differenza A		0,00	
Reversali riconciliate +			
Mandati riconciliati -		0,00	
Differenza B		0,00	
Quadratura definitiva A+B=0			0,00

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.

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.

CONTRO 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 Locale, che vengono mostrati al revisore e consegnate le copie.

Agenti contabili:

- Ufficio Anagrafe;
- Polizia locale per peso pubblico;
- Economo.

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 2025

ATTI DI SPESA DA TRASMETTERE ALLA CORTE DEI CONTI

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha effettuato nel corso dell'anno 2025 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 si riserva la verifica in successivo verbale.

ASSEVERAZIONE CREDITI DEBITI RECIPROCI PARTECIPATE

La asseverazione dei crediti e debiti reciproci degli enti partecipati è stata effettuata con delibera del Consiglio entro il 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 16:40 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

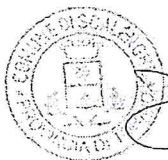
L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

[Handwritten signature]

PER PRESA VISIONE, IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

POGNANTE DOT. DAVIDE



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]