

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

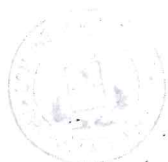
**Verifica di cassa
dell'organo di
revisione**

secondo trimestre 2025

**anno
2025**

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO - DOTT. PIETRO OGGIANO



P. Oggiano

[Signature]

[Signature]

COMUNE DI SCALENGHE
PROVINCIA DI TORINO

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

Verbale n. 1 del 15/01/2026

Verifica di cassa dell'organo di revisione secondo trimestre 2025

Il giorno 15/01/2026, alle ore 11.30 il sottoscritto **Pietro Oggiano**, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla verifica periodica del secondo trimestre dell'anno 2025 relativa il **Comune di Scalenghe**. Sono presenti il responsabile del servizio finanziario dott. Davide Pognante e la rag. Sabina Oggero.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Al **30/06/2025** risultano emessi n. 1.004 reversali e n. 1.009 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **19/06/2025** per euro 55,00 nei confronti di **BONANSONE F.LLI SNC. DI MAURO E ROBERTO**.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **19/06/2025** per euro 305,00 nei confronti di **BONANSONE F.LLI SNC. DI MAURO E ROBERTO**.

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 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. 550 del 10/04/2025 di € 600,00 nei confronti di COMUNE DI BURIASCO per Trasferimento quota per adesione all'Associazione Temporanea di Scopo Comunita Energ

n. 837 del 29/05/2025 di € 102,00 nei confronti di DIVERSI per CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA. APPROVAZIONE RUOLO COMPONENTE PUBBLICITA PERMANENTE ANNO 2025

Reversali da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

n. 636 del 05/05/2025 di € 7.515,00 nei confronti di DIVERSI per CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA. APPROVAZIONE RUOLO COMPONENTE PUBBLICITA PERMANENTE ANNO 2025

n. 843 del 29/05/2025 di € 16.361,77 nei confronti di COMUNE DI NONE per SERVIZIO DI GESTIONE DEGLI ATTI SANZIONATORI DEL CORPO ASSOCIATO DI POLIZIA LOCALE (GENNAIO/MARZO 2025)

Reversali oltre 10.000,00 Euro:

n. 686 del 06/05/2025 di € 21.763,39 nei confronti di DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI per TRASFERIMENTO PER ADEGUAMENTO INDENNITA' AMMINISTRATORI 2024

n. 858 del 30/05/2025 di € 282.260,76 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"

Mandati sino a 1.000,00 Euro:

n. 611 del 07/04/2025 di € 215,70 nei confronti di PROGETTI SRL per Pagamento Fatt. n. 494 I del 14/03/2025 – Servizio di sostituzione delle piastre dei dispositivi DAE ubicati presso il Centro Anziani Vicolo delle Scuole 5 e Bocciofila Via Didier 2 e fornitura di un pacco batteria

n. 921 del 12/06/2025 di € 406,87 nei confronti di GRD SERVICE SRL per Pagamento Fatt. n. 90/01 del 27/05/2025 - RIFACIMENTO SEGNALETICA VERTICALE

Mandati da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

n. 702 del 22/04/2025 di € 1.518,90 nei confronti di F.LLI VIRTUOSO S.R.L. per Pagamento Fatt. n. 72 del 31/03/2025 – GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI – MANUTENZIONE ORDINARIA 1^ TRIM. 2025

n. 850 del 04/06/2025 di € 1.200,00 nei confronti di CITTA' METROPOLITANA TORINO per Servizio Civile Universale_Bando di Progettazione pubblicato il 30 gennaio 2024: - Versamento alla Citta Metropolitana di Torino della quota A per il progetto finanziato Community Wellness e quota B per i volontari avviati al servizio nell'anno 2024

Mandati oltre Euro 10.000,00:

n. 600 del 04/04/2025 di € 71.022,60 nei confronti di CONSORZIO ACEA PINEROLESE per LIQUIDAZIONE NOTE N. 55/25 E N 107/25 (SERVIZIO DI IGIENE AMBIENTALE MESI GENNAIO/FEBBRAIO 2025)

n. 1.008 del 19/06/2025 di € 32.056,44 nei confronti di BONANSONE F.LLI SNC. DI MAURO E ROBERTO per Pagamento Fatt. n. 32/00 del 04/06/2025 – Lavori realizzazione di uffici e magazzino del gruppo comunale di protezione civile di Scalenghe tramite riassetto di un prefabbricato inutilizzato.

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 2025:**

F24 del 16/04/2025 IVA marzo	2025	€ 6.347,90	protocollo 25041015542959135;
F24 del 16/04/2025 IVA marzo	2025	€ 660,00	protocollo 25041015552459344;
F24 del 16/05/2025 IVA aprile	2025	€ 6.309,25	protocollo 25050908413019537;
F24 del 16/05/2025 IVA aprile	2025	€ 17.421,70	protocollo 25050908425019662;
F24 del 16/06/2025 IVA maggio	2025	€ 5.063,40	protocollo 25060908493220820;
F24 del 16/06/2025 IVA maggio	2025	€ 4.839,45	protocollo 25061216365456886.

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 16/04/25 ritenute fiscali marzo 2025	€ 8.430,72	protocollo 25032711181819799;
F24 del 16/04/25 contributi previdenziali marzo 2025	€ 11.724,88	protocollo 25032711181819799;
F24 del 16/05/25 ritenute fiscali aprile 2025	€ 6.750,77	protocollo 25042809493861972;
F24 del 16/05/25 contributi previdenziali aprile 2025	€ 10.486,33	protocollo 25042809493861972;
F24 del 16/06/25 ritenute fiscali maggio 2025	€ 6.750,69	protocollo 25052712582844869;
F24 del 16/06/25 contributi previdenziali maggio 2025	€ 10.795,28	protocollo 25052712582844869.

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 30/06/2025
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2025
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2025

- 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:

- **Dichiarazione IVA** per l'anno d'imposta 2024 trasmessa in data 24/04/2025 con identificativo telematico prot. n. 08415742712-0000018;

- **Comunicazione LIPE** I trimestre 2025 in data 27/05/2025 con prot. n. 378647787.

VERIFICA TESORERIA COMUNALE 30/06/2025

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 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 30/06/2025 è di euro 1.109.289,57.**

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		Conto di diritto		Tab. 1
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		Conto di diritto		Conto di fatto		Tab. 2
Entrate		Importi		Importi		
Fondo di Cassa iniziale			1.016.439,78		1.016.439,78	
Reversali riscosse			1.037.902,88		1.037.902,88	
Reversali da riscuotere			460.828,27		460.828,27	
Riscossioni da regolarizzare con reversali						
Totale entrate			2.515.170,93		2.515.170,93	
Uscite		Importi		Importi		
Deficit esercizio precedente						
Mandati pagati			1.405.865,03		1.405.865,03	
Mandati da pagare			17.677,28			
Pagamenti da regolarizzare con mandati			16,33		16,33	
Totale uscite			1.423.558,64		1.405.881,36	
Saldo di cassa Tesoriere			1.091.612,29		1.109.289,57	

RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE		Importi	Tab. 3
Differenza Saldi fatto/diritto (mandati da pagare)		-17.677,28	
Differenza di cassa riscontrata			
Differenza da riconciliare		593.395,07	
differenza reversali riscontrata +		-810.920,27	
differenza mandati riscontrata -		-660.659,86	
Ulteriore importo residuo da riconciliare		443.134,66	
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 +		0,00	
Mandati riconciliati -			
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.

Il revisore ha proceduto al controllo del **conto dell'Economista** sig.ra Barbara Fenoglio il quale, alla data del 30/06/2025, risulta un saldo di € **1.217,67**.

Ad oggi risulta in cassa la somma di € **1.363,71** ed è stata opportunamente verificata dal revisore.

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 che vengono mostrati al revisore e consegnate le copie, nello specifico:

- Ufficio Anagrafe;
- Polizia Locale per il peso pubblico;
- Economista.

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. 164 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 inviata alle partecipate 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

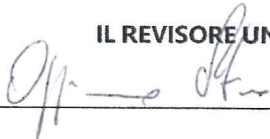
al personale che ha assistito alla verifica di informare i responsabili della gestione del Comune affinché prendano lettura del presente verbale, che sarà trasmesso anche in formato digitale all'indirizzo di posta elettronica dell'Ufficio amministrativo dell'Ente locale.

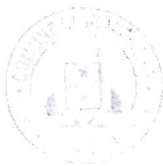
Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

La verifica ha termine alle ore 13.20 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO





PER PRESA VISIONE, IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

POGNANTE DR. DAVIDE

