

**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**

*terzo trimestre 2025*

**anno  
2025**

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO - DOTT. PIETRO OGGIANO

*P. Oggiano*



*Adm. Sc. Sc.*

*[Signature]*

**COMUNE DI SCALENGHE**  
PROVINCIA DI TORINO

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**REVISORE UNICO**

Verbale n. 2 del 19/02/2026

**Verifica di cassa dell'organo di revisione terzo trimestre 2025**

\*\*\*

Il giorno 19 febbraio 2026, alle ore 14,30 il sottoscritto **Pietro Oggiano**, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla verifica periodica del terzo trimestre dell'anno 2025 relativa al **Comune di Scalenghe**.

Sono presenti il responsabile del servizio finanziario dott. Davide Pognante e la rag. Sabina Oggero.

**SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

Al **30/09/2025** risultano emessi n. 1.617 reversali e n. 1.547 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **25/09/2025** per euro 155,50 nei confronti di **COMUNE DI SCALENGHE**.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **25/09/2025** per euro 155,50 nei confronti di **BECHIS VALERIA - ISTRUT. TECNICO**.

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 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. 1.424 del 04/09/2025 di € 300,00 nei confronti di U.S.D. SCALENGHE A.S.D. per CANONE ANNUALE GESTIONE IMPIANTO SPORTIVO VIA VERDI - II SEMESTRE ANNO 2025

n. 1.616 del 25/09/2025 di € 317,75 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 RELATIVI AD INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SULLA BIBLIOTECA COMUNALE DEL CENTRO POLIFUNZIONALE MICHELE MARANETTO - Finanziamenti di cui all' articolo 1, comma 29 e seguenti, della Legge n. 160/2019. ANNUALITA' 2024- CUP F74H22001060001. Quota incentivo e oneri

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

n. 1.295 del 07/08/2025 di € 8.011,17 nei confronti di DIR. CENTR. FIN. LOCALE – UFFICIO TRASF. ORDIN. per PRIMA RATA FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE da DIREZIONE CENTRALE FINANZA LOCALE (MIN. INTERNO)

n. 1.298 del 07/08/2025 di € 2.000,00 nei confronti di FONDAZIONE COMPAGNIA SAN PAOLO per ACCONTO CONTRIBUTO FONDAZIONE COMPAGNIA DI SAN PAOLO PER BANDO NEXT GENERATION SCHOOLS

**Reversali oltre 10.000,00 Euro:**

n. 1.025 del 02/07/2025 di € 19.000,00 nei confronti di DIR. CENTR. FINANZA LOCALE - UFFICIO TRASFERIMENTI SPECIALI per FONDO PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO PER REALIZZAZIONE PROGETTI PNRR (D.L. 152/2021) ANNO 2025

n. 1.302 del 07/08/2025 di € 38.340,62 nei confronti di DIR. CENTR. FIN. LOCALE – UFFICIO TRASF ORDIN. per FONDO EQUITA SERVIZI INCREMENTO POSTI ASILI NIDO

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

n. 1.032 del 02/07/2025 di € 299,32 nei confronti di BENE BANCA B.C.C. DI BENE VAGIENNA per QUOTA INTERESSI MUTUO STRADE COMUNALI - RATA GIUGNO 2025

n. 1.130 del 16/07/2025 di € 613,75 nei confronti di INTERNATIONAL SERVICES BROKER per PAGAMENTO POLIZZE ASSICURATIVE – RAMO RC AUTO (RENAULT PICK UP) – PERIODO 31/07/2025 - 31/07/2026

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

n. 1.046 del 10/07/2025 di € 4.880,00 nei confronti di RUBIANO RONNI per Pagamento Fatt. n. 1/PA del 17/06/2025 – SERVIZIO DI ALLESTIMENTO E DISALLESTIMENTO DI TABELLONI PER AFFISSIONI ELETTORALI PER I REFERENDUM DELL 8 E 9 GIUGNO 2025

n. 1.420 del 16/09/2025 di € 10.221,55 nei confronti di CO.FAS. Società Cooperativa per Pagamento Fatt. n. 42 del 31/08/2025 - SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE, FORNITURA E SPANDIMENTO PRODOTTI ANTIGHIACCIO DA SVOLGERE NEL COMUNE DI SCALENGHE - Stagione invernale 2024/2025

**Mandati oltre Euro 10.000,00:**

n. 1.031 del 02/07/2025 di € 45.628,20 nei confronti di CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. per QUOTA CAPITALE N. 13 MUTUI (SCUOLE/FOGNATURA/ACQUEDOTTO) - RATA GIUGNO 2025

n. 1.545 del 25/09/2025 di € 75.000,00 nei confronti di EURORISTORAZIONE SRL per SERVIZIO FORNITURA PASTI PER ALUNNI PAGANTI A.S. 2024/2025 MESI GENNAIO/GIUGNO 2025

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 2025:**

F24 del 16/07/2025 IVA giugno 2025 € 10.977,60 protocollo 25070210424455181;  
(a campione)

F24 del 14/08/2025 IVA luglio 2025 € 11.772,90 protocollo 25080608533855783;

F24 del 16/09/2025 IVA agosto 2025 € 7.771,93 protocollo 25091108165065444.

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 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 16/07/25 ritenute fiscali giugno 2025 € 6.819,79 protocollo 25061813205410427;

F24 del 16/07/25 contributi previdenziali giugno 2025 € 10.785,92 protocollo 25061813205410427;

F24 del 14/08/25 ritenute fiscali luglio 2025 € 2.543,79 protocollo 25071710054340960;

F24 del 14/08/25 contributi previdenziali luglio 2025 € 11.553,53 protocollo 25071710054340960;

F24 del 15/09/25 ritenute fiscali agosto 2025 € 2.951,99 protocollo 25082011502667847;

F24 del 15/09/25 contributi previdenziali agosto 2025 € 12.671,39 protocollo 25082011502667847.

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** (per il momento ancora in modalità provvisoria).
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/09/2025
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/09/2025
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/09/2025

- 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:

- Si rimanda alla successiva verifica il controllo delle dichiarazioni fiscali.

**VERIFICA TESORERIA COMUNALE 30/09/2025**

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 30/09/2025 è di euro 672.743,85.**

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:

CONTRO CASSA ENTE		Tab. 1	
	Conto di diritto		
Fondo di Cassa iniziale			
Riscossioni	1.016.439,78		
Pagamenti, come da mandati emessi	2.050.699,57		
<b>Saldo di cassa c/o l'Ente</b>	<b>2.482.521,95</b>		
	<b>584.617,40</b>		

  

CONTRO CASSA TESORIERE			Tab. 2	
Entrate	Conto di diritto	Conto di fatto		
	Importi	Importi		
Fondo di Cassa iniziale				
Reversali riscosse	1.016.439,78		1.016.439,78	
Reversali da riscuotere	2.050.699,57		2.050.699,57	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	64.705,09		64.705,09	
<b>Totale entrate</b>	<b>3.131.844,44</b>		<b>3.131.844,44</b>	
<b>Uscite</b>				
Deficit esercizio precedente				
Mandati pagati				
Mandati da pagare	2.459.092,33		2.459.092,33	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	23.429,62			
	8,26		8,26	
<b>Totale uscite</b>	<b>2.482.530,21</b>		<b>2.459.100,59</b>	
<b>Saldo di cassa Tesoriere</b>	<b>649.314,23</b>		<b>672.743,85</b>	

Differenza Saldi fatto/diritto (mandati da pagare)	-23.429,62
Tab. 3	
<b>RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE</b>	
<b>Importi</b>	
<b>Differenza di cassa riscontrata</b>	
Differenza da riconciliare	64.696,83
differenza reversali riscontrata +	0,00
differenza mandati riscontrata -	23.429,62
<b>Ulteriore importo residuo da riconciliare</b>	<b>41.267,21</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 la quale, alla data del 30/09/2025, risulta un saldo di € 1.069,42.

Il numerario in cassa alla data odierna viene posticipata alla successiva verifica..

**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 Locale, 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 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 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.

### ASSEVERAZIONE CREDITI DEBITI RECIPROCI PARTECIPATE

La asseverazione dei crediti e debiti reciproci degli enti partecipati è stata posticipata alla verifica successiva

### 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 15,20 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**IL REVISORE UNICO**

