

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**

quarto trimestre 2025

**anno
2025**

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO - DOTT. PIETRO OGGIANO

Off. - P.O.



[Handwritten signature in blue ink]

COMUNE DI SCALENGHE

PROVINCIA DI TORINO

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

Verbale n. 3 del 19/02/2026

Verifica di cassa dell'organo di revisione quarto trimestre 2025

Il giorno 19 febbraio 2026, alle ore 15:30 circa il sottoscritto **Pietro Oggiano**, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla verifica periodica del quarto 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 **31/12/2025** risultano emessi n. 2.515 reversali e n. 2.032 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **31/12/2025** per euro 20,00 nei confronti di **DIVERSI**.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **31/12/2025** per euro 1,60 nei confronti di **BANCA INTESA SANPAOLO**.

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 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. 1.823 del 03/11/2025 di € 400,00 nei confronti di DIVERSI per RICARICA CHIAVETTE PESO PUBBLICO CHIANALINO TRASPORTI

n. 2.123 del 04/12/2025 di € 855,30 nei confronti di UTENTI SERVIZIO SCUOLABUS per IL RATA SCUOLABUS A.S. 2025/2026

Reversali da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

n. 1.994 del 20/11/2025 di € 2.139,56 nei confronti di COMUNE DI SCALENGHE per INTROITO T.A.R.I. ANNO 2025 A SEGUITO SGRAVIO SVOLGIMENTO SERVIZIO CIVICO VOLONTARIO

n. 2.072 del 01/12/2025 di € 1.558,00 nei confronti di F.LLI GALLO AUTO S.A.S. DI GALLO GIORGIO E C. SAS per IVECO CACCIAMALI CF945EN- ASTA PUBBLICA PER ALIENAZIONE DI MEZZI COMUNE DI SCALENGHE

Reversali oltre 10.000,00 Euro:

n. 1.894 del 06/11/2025 di € 93.043,04 nei confronti di MINISTERO ISTRUZIONE-DIPARTIM. PROGRAMMAZ. per Piano asili nido e scuole dell - Trasferimento PNRR M4C111.1 Asili CUP F74E22000 asili nido e scuole dell - Trasferimento PNRR M4C111.1 Asili CUP F74E2 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)

n. 2.039 del 24/11/2025 di € 57.849,70 nei confronti di DIR. CENTR. FIN. LOCALE – UFFICIO TRASF ORDIN. (Min. Interno) per SECONDA RATA FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE 2025

Mandati sino a 1.000,00 Euro:

n. 1.632 del 20/10/2025 di € 386,15 nei confronti di BONARO PIERLUIGI per Prestazioni di servizio rese da addetti di Polizia Locale appartenenti ad altri Comuni aderenti alla Convenzione per l'esercizio in forma associata delle attività di polizia locale

n. 1.993 del 11/12/2025 di € 300,00 nei confronti di A.V.I.S. ASSOCIAZIONE VOLONTARI per Erogazione contributo straordinario.

Mandati da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

n. 1.677 del 22/10/2025 di € 1.512,86 nei confronti di PROJECT AUTOMATION S.P.A. per Pagamento Fatt. n. 2V25/--1736 del 30/09/2025 - Servizio a noleggio documentatore fotografico infrazioni al semaforo quando lo stesso indica luce rossa denominato PARVC - mese settembre 2025

n. 1.836 del 20/11/2025 di € 4.000,00 nei confronti di ISTIT. COMPRENSIVO DI AIRASCA per Liquidazione saldo contributo a sostegno di attività didattiche complementari a.s. 2024/2025

Mandati oltre Euro 10.000,00:

n. 1.557 del 02/10/2025 di € 184.874,64 nei confronti di BALMA BUILDING SRL per Pagamento Fatt. n. 28/PA del 24/09/2025 - INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DI DUE EDIFICI ATTIGUI PER PROGETTI DI PROSSIMITA, SICUREZZA SOCIALE E HOUSING TEMPORANEO - FINANZIATO DALL'UE NEXT GENERATION EU - FONDI PNRR M5 C2 I2.2 PUI - ANTICIPAZIONE DEL 20%

n. 2.029 del 31/12/2025 di € 46.839,52 nei confronti di CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. per QUOTA CAPITALE N. 13 MUTUI (SCUOLE/FOGNATURA/ACQUEDOTTO) - RATA DICEMBRE 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 quarto trimestre 2025:

F24 del 16/10/2025 IVA settembre	2025	€ 17.340,82	protocollo 25100611004462291;
F24 del 09/10/2025 IVA ottobre	2025	€ 16.806,79	protocollo 25100611010262385;
F24 del 14/10/2025 IVA ottobre	2025	€ 556,78	protocollo 25100913032244258;
F24 del 14/11/2025 IVA ottobre	2025	€ 6.088,69	protocollo 25110311100656150;
F24 del 14/11/2025 IVA ottobre	2025	€ 896,04	protocollo 25110311033554379;
F24 del 14/11/2025 IVA ottobre	2025	€ 7.849,52	protocollo 25110311062155122;
F24 del 14/11/2025 IVA novembre	2025	€ 8.000,00	protocollo 25111111123757492;
F24 del 14/11/2025 IVA novembre	2025	€ 2.000,00	protocollo 25111111125057613;
F24 del 14/11/2025 IVA novembre	2025	€ 388,80	protocollo 25111111130457717;
F24 del 14/11/2025 IVA novembre	2025	€ 3.327,80	protocollo 25111111131757829;
F24 del 14/11/2025 IVA novembre	2025	€ 4.000,00	protocollo 25111111122457365;
F24 del 16/12/2025 IVA novembre	2025	€ 3.411,68	protocollo 25120111542723335.

Versamento IVA in acconto

F24 del 16/12/2025 acconto IVA 2025 € 388,26 protocollo 25121009513432681.

Versamento IVA trimestrale

F24 del 14/11/2025 III trimestre IVA 2025 € 66,45 protocollo 25110310262154144.

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 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 16/10/25 ritenute fiscali settembre 2025	€ 7.354,12	protocollo 25093014205417426;
F24 del 16/10/25 contributi previd. settembre 2025	€ 14.497,59	protocollo 25093014205417426;
F24 del 14/11/25 ritenute fiscali ottobre 2025	€ 7.843,41	protocollo 25110309304559792;
F24 del 14/11/25 contributi previd. ottobre 2025	€ 10.335,52	protocollo 25110309304559792;
F24 del 16/12/25 ritenute fiscali novembre 2025	€ 8.193,82	protocollo 25120111055524990;
F24 del 16/12/25 contributi previd. novembre 2025	€ 11.364,13	protocollo 25120111055524990;
F24 del 16/12/25 contributi previd. dicembre 2025	€ 31.215,20	protocollo 25121009415038973.

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** (momentaneamente ancora in modalità provvisoria).
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2025
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2025
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2025
- 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 Enti Non Commerciali 2025** presentata telematicamente il 29/10/2025 (per recupero crediti ritenute su bonifici ristrutturazioni);
- **Comunicazione LIPE** III trimestre 2025 in data 25//11/2025;

VERIFICA TESORERIA COMUNALE 31/12/2025

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 **31/12/2025 è di euro 1.548.974,60.**

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		4.273.698,26
Pagamenti, come da mandati emessi		3.741.163,44
Saldo di cassa c/o l'Ente		1.548.974,60

Tab. 2		
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto	Conto di fatto
Entrate	Importi	Importi
Fondo di Cassa iniziale	1.016.439,78	1.016.439,78
Reversali riscosse	4.273.698,26	4.273.698,26
Reversali da riscuotere		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		
Totale entrate	5.290.138,04	5.290.138,04
Uscite	Importi	Importi
Deficit esercizio precedente		
Mandati pagati	3.741.163,44	3.741.163,44
Mandati da pagare		
Pagamenti da regolarizzare con mandati		
Totale uscite	3.741.163,44	3.741.163,44
Saldo di cassa Tesoriere	1.548.974,60	1.548.974,60
Differenza Saldi fatto/diritto (mandati da pagare)	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 verificato che il tesoriere ha trasmesso il resoconto entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Il revisore ha proceduto al controllo del **conto dell'Economo** sig.ra Barbara Fenoglio il quale, alla data del 31/12/2025, risulta un saldo di **€ 1.620,38**.

Ad oggi risulta in cassa la somma di **€ 2.913,51** 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, prendendo visione dei registri contabili custoditi presso la sede dell'Ente.

Sono presenti i rendiconti mensili dei vari agenti contabili che vengono mostrati al revisore e consegnate le copie, nello specifico:

- Ufficio Anagrafe: non più attivo (tutto tramite PagoPA);
- Polizia Locale per il peso pubblico: Rendiconti mensili di ottobre, novembre e dicembre 2025 per un totale di 52,00;
- Economo: Giornale di cassa del 4[^] trimestre 2025 **con saldo al 31/12/2025 di e 1.620,38** registrato fino al prot. 51 del 29/12/2025.

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

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 al 31/12/2025 degli enti partecipati sono in fase di ricevimento.

La revisione delle partecipate al 31/12/2024 è stata deliberata dal Consiglio Comunale il 23/12/2025 (CC n. 47 del 23/12/2025).

VARIE

Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

Il FCDE, così come confermato e dimostrato dall'Ente, non ha subito variazioni rispetto a quanto rilevato negli schemi del bilancio previsionale 2025-2027 e per il quale lo scrivente ha rilasciato relativo parere.

Per l'anno 2025 lo stanziamento è pari ad **euro 109.709,01**.

Il revisore conferma la regolarità del calcolo ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente ha utilizzato per il calcolo del FCDE del bilancio 2025-2027 il metodo ordinario (Rapporto Sommatória Ponderata).

Fondo Garanzia Debiti Commerciali

L'Ente non ha la necessità di costituire un Fondo Garanzia Debiti Commerciali (come da Deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 15/01/2026).

L'Ente conferma che per tale fattispecie non ci sono stati rilievi della Corte dei Conti.

Società partecipate

Il revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto a circolarizzare i debiti e i crediti verso le società partecipate. Le circolarizzazioni, relative all'anno 2025, verranno caricate entro maggio 2026 sull'apposito portale (rif. Delibera di Consiglio Comunale n. 47 "Revisione annuale delle partecipazioni societarie al 31/12/2024 ai sensi del D.Lgs. 19/08/2016 n. 175" per la quale lo scrivente revisore ha già espresso relativo parere).

Verifica PIAO

Il revisore ha verificato con la Dott.ssa Griotto, responsabile del personale, il PIAO (rif: Deliberazione di Giunta Comunale n. 95 del 14/11 di modifica del PIAO, ovvero la più recente, per la quale lo scrivente revisore ha già espresso relativo parere).

Verifica e andamento lavori pubblici

Il revisore suggerisce al responsabile dell'ufficio tecnico, di monitorare l'andamento lavori pubblici, con particolare riferimento a quelli avviati mediante utilizzo di fondi del PNRR.

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 17:05 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

