

Comune di Carbonara Scrivia

Provincia di Alessandria

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 26 novembre 2025

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA RELATIVA AL 3° TRIMESTRE 2025

L'anno 2025, il giorno 26 del mese di novembre, alle ore 9:45 circa, il sottoscritto revisore dei conti del comune di Carbonara Scrivia, nella sede del comune in P.zza Mons. Clelio Goggi, assistito dalla dott.ssa Barbara Torriglia responsabile del Servizio Finanziario, in relazione a quanto dispone l'art. 223, c. 1 d.lgs. 267/2000, ha dato corso alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili e ne dà conto con la trascrizione che segue.

Situazione incassi e pagamenti

Alla fine del terzo trimestre risultano emessi n. 864 reversali e n. 565 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data del 30 settembre 2025, n. 864 per euro 25,75, con causale diritti rilascio carte di identità.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26 settembre 2025, n. 565 per euro 1.098,00, con destinazione incassi liberi al reintegro degli incassi vincolati.

A campione (*metodo di campionamento casuale: scelti i primi mandati e reversali emessi il giorno 26 di ciascun mese o, in assenza, emessi il giorno precedente o successivo più prossimo al giorno 26*) sono state verificate le seguenti reversali e i seguenti mandati emessi nel trimestre:

- Reversale emessa numero 685 del 25 luglio 2025, per euro 83,95, con causale incasso diritto fisso carte di identità elettroniche;
- Reversale emessa numero 774 del 21 agosto 2025, per euro 154,95 con causale fitti reali dei fabbricati;
- Reversale emessa numero 861 del 26 settembre 2025, per euro 1.098,00, con causale reintegro degli incassi vincolati art 195 Tuel;
- Mandato emesso numero 456 del 25 luglio 2025, per euro 3.000,00, con causale contributo a proloco e altri enti;
- Mandato emesso numero 525 del 26 agosto 2025, per euro 5.162,50, con causale versamento Iva split payment agosto 2025;
- Mandato emesso numero 565 del 26 settembre 2025, per euro 1.098,00, con causale con destinazione incassi liberi al reintegro degli incassi vincolati;

riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'Ente ed il Tesoriere;
- le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;

- i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio: il castelletto residui, il castelletto di competenza e il castelletto di cassa che vengono evidenziati su ciascun mandato e ciascuna reversale consentono il monitoraggio progressivo dei limiti stanziati;
- l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'Ente.

Verifica Tesoreria Comunale

Alla data del 30 settembre 2025, dalle scritture contabili del Comune risultano i seguenti dati:

Fondo di cassa al 1' gennaio 2025	€ 538.124,84
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 864	€ 780.815,69
A. Totale Entrate	€ 1.318.940,53
Mandati emessi dal n. 1 al n. 565	€ 730.599,61
B. Totale Uscite	€ 730.599,61
Saldo cassa di diritto (A - B)	€ 588.340,92

Dalla contabilità del Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.A. risulta un saldo di fatto alla data del 30 settembre 2025 pari a euro 613.934,09, che presenta le seguenti differenze rispetto al saldo della cassa del Comune:

Saldo cassa di diritto	€ 588.340,92
Riscossioni non ancora contabilizzate dall'Ente per reversali non emesse su provvisori di entrata da	€ 19.622,49
Reversali emesse dall'Ente ma trasmesse al Tesoriere il 2 ottobre 2025 (-)	€ 111,00
Pagamenti non ancora contabilizzate dall'Ente per mandati non emessi su provvisori di pagamento da	€ 0,00
Mandati emessi dall'Ente ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere (+)	€ 0,00
Mandati emessi dall'Ente ma non ancora pagati dal Tesoriere (+)	€ 6.081,68
Saldo contabilità del Tesoriere	€ 613.934,09

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Cassa vincolata

Il valore della cassa vincolata all'1.1.2025 era pari a 29.798,63 euro e al 30 settembre 2025 era pari a 1.673,80 euro.

Conto corrente postale

Il comune di Carbonara Scrivia non ha attivo alcun altro rapporto di conto corrente diverso dal conto con il Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.A., neanche presso Poste Italiane S.p.a.

Econo

L'Econo comunale è Sig.ra Lucia Merlo, nominata con determina n. 1 del 2 gennaio 2025; la consistenza della cassa alla data odierna risulta di euro 421,60, così composta:

CASSA		
n. 0	da 500 euro	0 euro
n. 0	da 100 euro	0 euro
n. 5	da 50 euro	250 euro
n. 0	da 20 euro	0 euro
n. 0	da 10 euro	0 euro
n. 2	da 5 euro	10 euro
monete per 3,83 euro		

Dalla prima nota tenuta dall'Econo risulta che la giacenza di cassa è pari a 263,83 euro che corrisponde con il saldo di cassa.

Il Revisore verifica gli acquisti economici relativi ai seguenti buoni:

1. acquisto del 2 aprile 2025 per 38,40 euro, acquisto lucchetto, documentato con scontrino fiscale;
2. acquisto del 23 aprile 2025 per 40,00 euro, acquisto prodotti fitosanitari, documentato con scontrino fiscale;
3. acquisto del 10 luglio 2025 per 10,00 euro, acquisto candele per trattore, documentato con scontrino fiscale;
4. acquisto del 10 luglio 2025 per 21,40 euro, rimborso pedaggi per spostamento scuolabus, documentato con scontrini pedaggi;
5. acquisto del 26 agosto 2025 per 19,40 euro, rimborso pedaggi per spostamento scuolabus, documentato con scontrini pedaggi;
6. acquisto del 26 agosto 2025 per 8,49 euro, acquisto insetticida per asilo, documentato con scontrino fiscale;
7. acquisto del 26 settembre 2025 per 8,49 euro, acquisto insetticida per cimitero, documentato con scontrino fiscale;
8. acquisto del 26 settembre 2025 per 24,99 euro, acquisto cordless per asilo, documentato con scontrino fiscale;
9. acquisto del 26 settembre 2025 per 65,00 euro, acquisto gomma da annaffio, documentato con scontrino fiscale.

Agente/i contabili

Non esistono altri agenti o sub agenti contabili.

Flussi di cassa ex art. 6 del DL 155/2024

Il Revisore dà atto che l'Ente, con Determina del Responsabile servizio finanziari n. 88 del 10 ottobre 2025, ha aggiornato il piano annuale dei flussi di cassa al III trimestre 2025 che risulta in linea con quello approvato nel mese di febbraio 2025

Accesso ai mercati finanziari

L'Ente non ha acceso nuovi finanziamenti.

Indicatore trimestrale e annuale tempestività dei pagamenti - II trimestre 2025

Il Revisore prende atto dell'avvenuta pubblicazione in data 11 luglio 2025, sul sito istituzionale dell'ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi Indicatore trimestrale e annuale tempestività dei pagamenti II trimestre 2025 pari a - 18.

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi alla:

- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relativa al II trimestre 2025, in data 17/09/2025 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate notifica n. 37712164156.

Non risultano variazioni circa i consulenti fiscali e del lavoro.

L'incarico per gli adempimenti contabili, di liquidazione e dichiarativi dell'Iva relativi alle attività commerciali svolte dall'Ente (doposcuola; scuolabus; mensa; luce votiva) è affidato allo Studio Caniggia & c. Sas Stp di Tortona (AL), al quale l'Ente consegna trimestralmente la documentazione pertinente, sulla base della quale lo Studio Caniggia redige la contabilità IVA sui registri appositamente approntati e provvede alle liquidazioni IVA trimestrali.

Il servizio di tenuta cedolini paga è affidato alla Alma Spa di Villanova Mondovì (CN); attualmente l'organico dell'Ente è costituito da 4 dipendenti: 3 impiegati, di cui uno part-time, e 1 operaio.

Versamenti periodici

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e agli eventuali compensi corrisposti per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Data pagamento
615E	2025	859,82	12-08-2025
620E	7/2025	5.713,76	12-08-2025
100E	7/2025	1.829,82	12-08-2025
104E	7/2025	350,00	12-08-2025
175E	7/2025	(74,00)	12-08-2025
150E	2024	(2.337,06)	12-08-2025
380E	7/2025	1.048,49	12-08-2025
381E	7/2024	168,70	12-08-2025
153E	2004	(15,20)	12-08-2025
384E	7/2024	52,50	12-08-2025
385E	7/2025	25,24	12-08-2025
620E	8/2025	5.162,50	11-09-2025
100E	8/2025	4.525,98	11-09-2025
104E	8/2025	1.250,00	11-09-2025

150E	2024	(690,94)	11-09-2025
175E	8/2025	(72,83)	11-09-2025
380E	8/2025	1.615,69	11-09-2025
381E	8/2024	168,70	11-09-2025
153E	2004	(2,80)	11-09-2025
384E	8/2024	57,51	11-09-2025
385E	8/2025	25,24	11-09-2025
620E	9/2025	2.024,27	10-10-2025
100E	9/2025	1.493,85	10-10-2025
175E	9/2025	(72,83)	10-10-2025
150E	2024	(138,00)	10-10-2025
380E	9/2025	944,19	10-10-2025
381E	9/2024	168,70	10-10-2025
126E	9/2024	14,00	10-10-2025
127E	9/2025	51,00	10-10-2025
384E	9/2024	46,50	10-10-2025
385E	9/2025	25,24	10-10-2025
154E	2024	(33,00)	10-10-2025

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Data pagamento
P201	7/2025	3.361,93	12-08-2025
P608	7/2025	185,02	12-08-2025
P607	7/2025	178,32	12-08-2025
P211	7/2025	166,37	12-08-2025
P632	7/2025	53,15	12-08-2025
P909	7/2025	36,04	12-08-2025
P201	8/2025	5.578,43	11-09-2025
P608	8/2025	185,02	11-09-2025
P607	8/2025	178,32	11-09-2025
P211	8/2025	166,37	11-09-2025
P909	8/2025	59,39	11-09-2025
P632	8/2025	53,15	11-09-2025
P201	9/2025	2.961,43	10-10-2025
P608	9/2025	185,02	10-10-2025
P607	9/2025	178,32	10-10-2025
P211	9/2025	166,37	10-10-2025
P632	9/2025	53,15	10-10-2025
P909	9/2025	31,74	10-10-2025

Split payment

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 (*in cui è stabilito che l'ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione, ovvero la base imponibile, mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere*

trattenuta dall'Ente che provvede a versare mensilmente) al riguardo si rileva l'effettuazione dei seguenti versamenti relativi:

- al mese di luglio 2025 per 5.713,76 euro, effettuato in data 12 agosto 2025;
- al mese di agosto 2025 per 5.162,50 euro, effettuato in data 11 settembre 2025;
- al mese di settembre 2025 per 2.024,27 euro, effettuato in data 10 ottobre 2025.

PNRR

Il Revisore prende atto che, a oggi, lo stato degli interventi correlati al PNRR è il seguente:

Denominazione Progetto e CUP	Misssione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto del cronoprogr. dell'intervento	Importo	Fase di attuaz. Program./Esecuzione/Terminato
1.2 - abilitazione al cloud – comuni – luglio 2022 J31C22001550007	1	1	1.2	ultimo	38.221,00	liquidato
1.4.5 - notifiche digitali – comuni – maggio 2024 J31F22005030006	1	1	1.4	ultimo	23.147,00	liquidato
1.4.3 - apio – comuni – maggio 2024 J31F24000230006	1	1	1.4	ultimo	4.374,00	liquidato
1.4.3 - pagoPA – comuni – giugno 2024 J31F24000260006	1	1	1.4	ultimo	8.498,00	liquidato
1.4.4 – anpr ansc – comuni – luglio 2024 J51F24003520006	1	1	1.4	ultimo	3.928,40	liquidato
1.3.1 – archivio nazionale nr. civici strade urbane J51J25003890006	1	1	1.3	da definire dopo l'assegnazione del decreto	4.326,40	assegnato ma in attesa del decreto

L'aggiornamento delle informazioni avviene su PA Digitale che è aggiornata dall'ufficio finanziario; non si evidenziano criticità legate al raggiungimento dei targets/delle milestones di progetto.

PNRR - contributo personale a tempo determinato

Non risulta che l'Ente abbia richiesto tale contributo.

Censimento immobili pubblici

Il Dipartimento del Tesoro conduce annualmente il censimento dei beni immobili pubblici nell'ambito del progetto Patrimonio della PA, ai sensi dell'art. 2 co. 222 della L. 191/2009. Ogni Amministrazione Pubblica deve comunicare, esclusivamente mediante l'applicativo immobili accessibile dal portale Tesoro, i dati sui beni immobili (fabbricati e terreni) pubblici, detenuti o utilizzati a qualunque titolo al 31 dicembre

dell'anno precedente a quello in cui si svolge la rilevazione, fornendo informazioni, a livello di unità catastale, su localizzazione, tipo di utilizzo, caratteristiche immobiliari del bene.

Il Revisore prende atto che l'Ente, in data in data 3 giugno 2025, ha ottemperato al suddetto adempimento.

Monitoraggio trimestrale consistenza del personale

Il Revisore prende atto che l'Ente non è sottoposto a tale controllo.

Conto annuale del personale

Il Revisore prende atto che l'Ente ha inviato, tramite SICO, al Ministero dell'Economia e delle Finanze il Conto annuale 2025 relativo all'anno 2024, ai sensi dell'art. 60 del D.Lgs. 165/2001, che è stato certificato il 24 luglio 2025.

Affitti immobili

Gli immobili affittati risultano essere il locale utilizzato dalle Poste Italiane e alcuni terreni agricoli affittati ad agricoltori. I contratti di affitto risultano regolarmente stipulati. Gli affitti dei terreni sono stati stipulati nel 2025; il contratto per la locazione dell'ufficio postale, tuttora in corso, sembrerebbe non disciplinare il rinnovo e il canone è fermo al 1986.

Nel bilancio preventivo del 2025 sono state previste le entrate per fitti e locazioni nella misura di circa 619,80 per la locazione dell'ufficio postale ed euro 300,00 per l'affitto dei terreni agricoli, come da importi convenuti contrattualmente.

Non risultano morosità.

Attività contrattuale

Il Revisore prende atto che nel trimestre in rassegna è stata completata la gara per l'assegnazione del servizio di ristorazione scolastica, servizio che è stato assegnato alla società cooperativa CIR.FOOD per il periodo settembre 2025 fino a giugno 2028.

È in fase di esecuzione la gara (attesa offerte) per la stipulazione della nuova convenzione di Tesoreria che scade il prossimo 31 dicembre.

Non sono stati stipulati altri contratti di importo rilevante o che risultino estranei alla gestione ordinaria dell'Ente.

Attività regolamentare

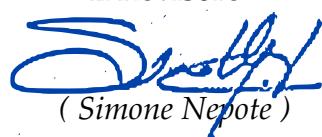
Nel primo trimestre sono invece stati approvati/modificati i seguenti regolamenti:

- approvazione modifica del nuovo regolamento per trasporto scolastico, delibera Consiglio comunale n. 25 del 13 novembre 2025;
- approvazione modifica del regolamento per il doposcuola, delibera Consiglio n. 26 del 13 novembre 2025.

Completati i suddetti accertamenti, il Revisore termina la verifica alle ore 11:45 circa.

Carbonara Scrivia, 26 novembre 2025

Il Revisore



(Simone Nepote)