

Comune di Carbonara Scrivia

Provincia di Alessandria

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 4 giugno 2025

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA RELATIVA AL 1° TRIMESTRE 2025

L'anno 2025, il giorno 4 del mese di giugno, alle ore 10:00 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 primo trimestre risultano emessi n. 258 reversali e n. 184 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26 marzo 2025, n. 258, per euro 67,16, con causale incassi da PagoPA per emissione C.I.E.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28 marzo 2025, n. 184 per euro 140,00, con causale ritenuta erariale su reddito di lavoro autonomo.

A campione (*metodo di campionamento casuale: scelti i primi mandati e reversali emessi il giorno 4 di ciascun mese o, in assenza, emessi il giorno precedente o successivo più prossimo al giorno 4*) sono state verificate le seguenti reversali e i seguenti mandati emessi nel trimestre:

- Reversale emessa numero 1 del 10 gennaio 2025, per euro 121,80, con causale incasso corrispettivi per anticipazione economo spese rendicontate 2024;
- Reversale emessa numero 54 del 6 febbraio 2025, per euro 68,75 con causale incasso ritenuta split payment anno 2025;
- Reversale emessa numero 154 del 4 marzo 2025, per euro 39,08, con causale regolarizzazione provvisorio AE Riscossione per IMU;
- Mandato emesso numero 1 del 10 gennaio 2025, per euro 121,80, con causale anticipazione Economo 2024;
- Mandato emesso numero 68 del 6 febbraio 2025, per euro 2.500,00, con causale polizza RC patrimoniale colpa lieve per l'Ente;
- Mandato emesso numero 115 del 3 marzo 2025, per euro 872,709, con causale sostituzione presidi antincendio fabbricati comunali;

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

La convenzione di Tesoreria è stipulata con Banca Intesa SanPaolo S.p.A., servizio presso Agenzia di Tortona, in base ad apposita convenzione stipulata per il periodo 2021 – 31.12.2025.

Alla data del 31 marzo 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. 258	€	142.631,97
A. Totale Entrate	€	680.756,81
Mandati emessi dal n. 1 al n. 184	€	231.794,51
B. Totale Uscite	€	231.794,51
Saldo cassa di diritto (A - B)	€	448.962,30

Dalla contabilità del Tesoriere Intesa SanPaolo S.p.A. risulta un saldo di fatto alla data del 31 marzo 2025 pari a euro 479.729,06 e che presenta le seguenti differenze rispetto al saldo della cassa del Comune:

Saldo cassa di diritto	€ 448.962,30
Riscossioni non ancora contabilizzate dall'Ente per reversali non emesse su provvisori di entrata da	€ 17.464,87
Reversali emesse dall'Ente ma non ancora rimosse dal Tesoriere (-)	€ 0,00
Mandati emessi dall'Ente ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere (+)	€ 7.292,89
Mandati emessi dall'Ente ma non ancora pagati dal Tesoriere (+)	€ 6.009,00
Saldo del Tesoriere	€ 479.729,06

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

Conto corrente postale

Il conto corrente postale è stato chiuso in data 9 dicembre 2024.

Economo

L'Economo 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. 6	da 50 euro	300 euro
n. 1	da 20 euro	20 euro
n. 7	da 10 euro	70 euro
n. 6	da 5 euro	30 euro
monete per 1,60 euro		

Dalla prima nota tenuta dall'Economa risulta che la giacenza di cassa è pari a 421,60 euro che corrisponde con il saldo di cassa.

Il Revisore verifica, a campione, i seguenti acquisti economali:

- acquisto del 2 aprile 2025 per 38,40 euro documentato con scontrino fiscale;
- acquisto del 23 aprile 2025 per 40,00 euro documentato con scontrino fiscale.

Il Revisore prende atto dell'insussistenza di spese nel primo trimestre che l'Economo non ha pertanto rendicontato.

Agente/i contabili

Non esistono altri agenti o sub agenti contabili.

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

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha adottato, con Delibera n. 8 del 27 febbraio 2025, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6 del DL 155/2024; in merito, l'Organo di revisione chiede al Responsabile Finanziario

informazioni circa il rispetto, alla data odierna, dello stesso, che risulta sostanzialmente coerente salvo piccoli fisiologici aggiornamenti.

Adempimenti fiscali

Il Collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi alla:

- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2025 autonomi, relativa all'esercizio 2024, in data 14 marzo 2025 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 25031411202635523-000001;
- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2025 dipendenti, relativa all'esercizio 2024, in data 5 marzo 2025 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 25030515184652899-000001;
- presentazione, in via telematica, della Dichiarazione IVA 2025, relativa all'anno 2024, in data 25 febbraio 2025 con ricevuta n. 25022514550669746-000014 dell'Agenzia delle Entrate.

Il Revisore prende atto che l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

- A. doposcuola.;
- B. scuolabus;
- C. mensa;
- D. luce votiva.

L'incarico per gli adempimenti contabili, di liquidazione e dichiarativi dell'Iva relativi alle attività commerciali svolte dall'Ente, è stato affidato allo Studio Caniggia & c. Sas Stp di Tortona (AL), al quale l'Ente consegna trimestralmente tutta la documentazione pertinente. L'Ente procede alla liquidazione dell'IVA con cadenza trimestrale.

Il servizio di tenuta cedolini paga è invece affidato, a decorrere dal 1° gennaio 2025, alla Alma Spa di Villanova Mondovì (CN).

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 ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
100E	1/2025	1.622,23		14-02-2025
104E	1/2025	525,00		14-02-2025
380E	1/2025	1.225,80		14-02-2025
381E	1/2025	168,70		14-02-2025
384E	1/2025	52,50		14-02-2025
100E	2/2025	1.404,33		13-03-2025
104E	2/2025	0		13-03-2025
380E	2/2025	932,80		13-03-2025
381E	2/2025	168,70		13-03-2025
384E	2/2025	52,50		13-03-2025

100E	3/2025	1.343,51		11-04-2025
104E	3/2025	140,00		11-04-2025
380E	3/2025	938,92		11-04-2025
381E	3/2025	168,70		11-04-2025
384E	3/2025	52,50		11-04-2025

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
P201	1/2025	3.185,82		14-02-2025
P607	1/2025	213,59		14-02-2025
P608	1/2025	183,31		14-02-2025
P211	1/2025	166,37		14-02-2025
P632	1/2025	53,15		14-02-2025
P909	1/2025	34,16		14-02-2025
P201	2/2025	2.940,95		13-03-2025
P608	2/2025	183,31		13-03-2025
P607	2/2025	176,99		13-03-2025
P211	2/2025	166,37		13-03-2025
P632	2/2025	53,15		13-03-2025
P909	2/2025	31,53		13-03-2025
P201	3/2025	2.940,94		11-04-2025
P608	3/2025	183,31		11-04-2025
P607	3/2025	176,99		11-04-2025
P211	3/2025	166,37		11-04-2025
P632	3/2025	53,15		11-04-2025
P909	3/2025	31,53		11-04-2025

Il versamento del conguaglio Inail 2024 e dell'acconto Inail 2025 è avvenuto in data 14 febbraio 2025 per complessivi euro 1.980,78

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 (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 gennaio 2025 per 4.729,22 euro, effettuato in data 14 febbraio 2025;
- al mese di febbraio 2025 per 1.476,28 euro, effettuato in data 13 marzo 2025.;
- al mese di marzo 2025 per 7.152,89 euro, effettuato in data 11 aprile 2025.

PNRR

Il Revisore prende atto che l'ente ha in essere, a oggi, i seguenti interventi correlati al PNRR:

Denom. Progetto e CUP	Supporto tecnico-organizzativo-funzionale di:	Missione	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	ultimato	38.221,00	asseverazione
1.4.5 - notifiche digitali – comuni – maggio 2024 J31F22005030006		1	1	1.4	8/10/2025	23.147,00	esecuzione
1.4.3 – apio – comuni – maggio 2024 J31F24000230006		1	1	1.4	17/10/2025	4.374,00	Conclusa in attesa del finanziamento
1.4.3 - pagoPA – comuni – giugno 2024 J31F24000260006		1	1	1.4	23/01/2026	8.498,00	esecuzione
1.4.4 – anpr ansc – comuni – luglio 2024 J51F24003520006		1	1	1.4	7/10/2025	3.928,40	esecuzione

Il Revisori prende altresì atto che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento dei dati sul sistema ReGIS e PA Digitale e che non risultano criticità legate al raggiungimento dei targets/delle milestones di progetto.

PNRR - contributo personale a tempo determinato

Il Revisore prende atto che l'Ente non ha richiesto tale contributo.

Invio Bilancio di previsione 2025-2027

Il Revisore prende atto che l'Ente in data 7 gennaio 2025 [entro 30 giorni dall'approvazione] ha inviato alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) i dati inerenti al bilancio di previsione, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal DLgs. 118/2011.

Piano esecutivo di gestione 2025-2027

Il Revisore prende atto che l'Ente in data 25 febbraio 2025 con Delibera n. 4 [oltre i 20 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione] ha adottato il piano esecutivo di gestione (PEG) in termini di competenza e per il primo esercizio anche di cassa [si tratta di un adempimento facoltativo per l'Ente, essendo un comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti].

Resa del Conto della gestione del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Revisore prende atto che entro il 30 gennaio 2025 il Tesoriere e tutti gli agenti contabili hanno predisposto il conto della loro gestione sugli appositi modelli contabili di cui al DPR 31.1.96 n. 194, ai sensi degli artt. 226 e 233 del DLgs. 267/2000.

PIAO 2025-2027

Il Revisore verifica che l'Ente ha presentato al Consiglio in data 11 marzo 2025, delibera n. 9, il Piano integrato di attività e organizzazione di durata triennale e da aggiornarsi annualmente.

Accesso ai mercati finanziari

L'Ente non ha acceso nuovi finanziamenti.

Linee guida per redazione Bilancio consolidato

Il Revisore prende atto che in data 12 novembre 2024 l'Ente ha comunicato alla BDAP di aver adottato la facoltà di non redigere il bilancio consolidato ex comma 3 dell'art. 233 bis TUEL, avvenuta con deliberazione n. 22 del 25 luglio 2019.

Indicatore trimestrale e annuale tempestività dei pagamenti - IV trimestre 2024 e anno 2024

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto in data 13 gennaio 2025 [entro il 31.1.2025] alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale dell'indicatore trimestrale e annuale di tempestività dei pagamenti relativo al quarto trimestre 2024 e all'anno 2024, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del DLgs. 33/2013.

Il primo trimestre 2025 è stato pubblicato in data 8 aprile 2025.

Monitoraggio trimestrale consistenza del personale

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

Attività contrattuale

Nessun contratto rilevante o estraneo alla gestione ordinaria dell'Ente, è stato stipulato nel primo trimestre.

Attività regolamentare

Nel primo trimestre sono invece stati approvati i seguenti regolamenti:

- approvazione del nuovo regolamento per le manomissioni e i ripristini del suolo pubblico, delibera giunta comunale n. 7 del 25 febbraio 2025, e in Consiglio con delibera n. 9 del 22 marzo 2025;
- approvazione del nuovo regolamento per il conferimento della cittadinanza onoraria e benemerenza, delibera giunta consiglio n. 4 del 7 marzo 2025.

Completati i suddetti accertamenti, il Revisore termina la verifica alle ore 11:40 circa.

Carbonara Scrivia, 4 giugno 2025

Il Revisore



(Simone Nepote)