

# **Comune di Carbonara Scrivia**

Provincia di Alessandria

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 4 del 18 luglio 2025**

### **VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA RELATIVA AL 2° TRIMESTRE 2025**

L'anno 2025, il giorno 18 del mese di luglio, alle ore 9:30 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 secondo trimestre risultano emessi n. 604 reversali e n. 387 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data del 26 giugno 2025, n. 604 per euro 154,80, con causale ritenuta Split Payment su pagamento fornitore I.C.A. Spa concessionaria tributi comunali.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30 giugno 2025, n. 387 per euro 3.957,02, con causale versamento Iva Split Payment giugno 2025.

A campione (*metodo di campionamento casuale: scelti i primi mandati e reversali emessi il giorno 18 di ciascun mese o, in assenza, emessi il giorno precedente o successivo più prossimo al giorno 18*) sono state verificate le seguenti reversali e i seguenti mandati emessi nel trimestre:

- Reversale emessa numero 328 del 17 aprile 2025, per euro 30,90, con causale incasso diritto fisso carte di identità elettroniche;
- Reversale emessa numero 476 del 16 maggio 2025, per euro 5.216,63 con causale adeguamento cassa vincolata – rif. mandato 299;
- Reversale emessa numero 565 del 23 giugno 2025, per euro 468,84, con causale ritenuta su indennità del Sindaco del mese di giugno;
- Mandato emesso numero 227 del 15 aprile 2025, per euro 2.894,09, con causale retribuzione mese di aprile;
- Mandato emesso numero 299 del 16 maggio 2025, per euro 5.216,63, con causale adeguamento cassa vincolata – rif. reversale 476;
- Mandato emesso numero 342 del 23 giugno 2025, per euro 1.573,92, con causale ritenute Irpef mese di giugno;

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 giugno 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. 604	€ 487.199,37
<b>A. Totale Entrate</b>	<b>€ 1.025.324,21</b>
Mandati emessi dal n. 1 al n. 387	€ 475.627,45
<b>B. Totale Uscite</b>	<b>€ 475.627,45</b>
<b>Saldo cassa di diritto (A - B)</b>	<b>€ 549.696,76</b>

Dalla contabilità del Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.A. risulta un saldo di fatto alla data del 30 giugno 2025 pari a euro 696.613,62 e che presenta le seguenti differenze rispetto al saldo della cassa del Comune:

Saldo cassa di diritto	€ 549.696,76
Riscossioni non ancora contabilizzate dall'Ente per reversali non emesse su provvisori di entrata da	€ 148.112,79
Reversali emesse dall'Ente ma non ancora riscosse dal Tesoriere (-)	€ 0,00
Pagamenti non ancora contabilizzate dall'Ente per mandati non emessi su provvisori di pagamento da	€ 11.235,39
Mandati emessi dall'Ente ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere (+)	€ 3.957,02
Mandati emessi dall'Ente ma non ancora pagati dal Tesoriere (+)	€ 6.082,44
<b>Saldo contabilità del Tesoriere</b>	<b>€ 696.613,62</b>

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.

## 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. 6	da 50 euro	300 euro
n. 1	da 20 euro	0 euro
n.6	da 10 euro	60 euro
n. 5	da 5 euro	25 euro
monete per 5,20 euro		

Dalla prima nota tenuta dall'Econo risulta che la giacenza di cassa è pari a 390,20 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.

## 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. 56 del 11 luglio 2025, ha aggiornato il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6 del DL 155/2024.

## Adempimenti fiscali

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

- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relativa al I trimestre 2025, in data 22 maggio con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate notifica n. 35751263401.

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.

Il servizio di tenuta cedolini paga è reso dalla Alma Spa di Villanova Mondovì (CN); attualmente l'organico dell'Ente è costituito da 4 dipendenti, 3 impiegati di cui uno part-time, e un 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
100E	4/2025	1.387,18	09-05-2025
104E	4/2025	159,94	09-05-2025
614E	2025	1.278,07	09-05-2025
175E	4/2025	(72,56)	09-05-2025
380E	4/2025	1.009,98	09-05-2025
381E	4/2024	168,70	09-05-2025
384E	4/2024	52,50	09-05-2025
385E	4/2025	15,44	09-05-2025
100E	5/2025	4.092,08	11-06-2025
104E	5/2025	0,00	11-06-2025
175E	5/2025	(72,56)	11-06-2025
380E	5/2025	1.739,74	11-06-2025
381E	5/2025 – 5/2024	184,94	11-06-2025
384E	5/2025 – 5/2024	57,51	11-06-2025
385E	5/2025	25,24	11-06-2025
100E	6/2025	1.400,04	11-07-2025
104E	6/2025	0,00	11-07-2025
380E	6/2025	941,98	11-07-2025
381E	6/2024	168,70	11-07-2025
384E	6/2024	52,50	11-07-2025
385E	6/2025	25,24	11-07-2025

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Data pagamento
P201	4/2025	2.953,23	09-05-2025
P607	4/2025	177,78	09-05-2025
P608	4/2025	184,34	09-05-2025
P211	4/2025	166,37	09-05-2025
P632	4/2025	53,15	09-05-2025
P909	4/2025	31,67	09-05-2025
P201	5/2025	3.934,19	11-06-2025
P608	5/2025	184,34	11-06-2025
P607	5/2025	177,78	11-06-2025
P211	5/2025	166,37	11-06-2025

<b>Tipo di versamento</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo in euro</b>	<b>Data pagamento</b>
P632	5/2025	53,15	11-06-2025
P909	5/2025	42,18	11-06-2025
P201	6/2025	2.953,23	11-07-2025
P608	6/2025	184,34	11-07-2025
P607	6/2025	177,78	11-07-2025
P211	6/2025	166,37	11-07-2025
P632	6/2025	53,15	11-07-2025
P909	6/2025	31,67	11-07-2025

### 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 aprile 2025 per 5.870,47 euro, effettuato in data 9 maggio 2025;
- al mese di maggio 2025 per 4.938,25 euro, effettuato in data 11 giugno 2025.;
- al mese di giugno 2025 per 3.957,02 euro, effettuato in data 11 luglio 2025.

### PNRR

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

<b>Denom. Progetto e CUP</b>	<b>Supporto tecnico-organizzativo-funzionale di:</b>	<b>Missione</b>	<b>Componente</b>	<b>Linea di intervento</b>	<b>Termine previsto del cronoprogr. dell'intervento</b>	<b>Importo</b>	<b>Fase di attuaz. Program./Esecuzione/Terminato</b>
1.2 - abilitazione al cloud – comuni – luglio 2022 J31C22001550007		1	1	1.2	ultimo	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	liquidato
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

L'ufficio tecnico provvede all'aggiornamento dei dati sul sistema ReGIS mentre la PA Digitale è aggiornata dall'ufficio finanziario, non vengono segnalate 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.

#### **Trasmissione del Rendiconto 2024 alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche**

Il Revisore prende atto che l'Ente in data 5 maggio 2025 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13 co. 3 della L. 196/2009, il Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2024, corredata dagli allegati previsti dalla legge e dal Piano degli indicatori e dei risultati attesi, ai sensi del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12.5.2016 e del relativo Allegato tecnico di trasmissione del 19.4.2018.

#### **Trasmissione del Conto del Tesoriere e degli Agenti Contabili**

Il Revisore prende atto che nel mese di maggio l'Ente ha inserito sulla piattaforma online della Corte dei conti competente, il conto relativo all'esercizio finanziario 2024 reso dal Tesoriere e da tutti gli agenti contabili ai sensi degli artt. 226 e 233 del D.Lgs. 267/2000.

#### **Analisi del censimento annuale delle partecipazioni e dei rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31.12.2024, ai sensi dell'art. 17 del DL 90/2014, nonché delle ulteriori informazioni di cui all'art. 20 del D.Lgs. 175/2016**

Il Revisore prende atto che l'Ente ha proceduto, in data 2 maggio 2025, alla comunicazione attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro (<https://portaletesoro.mef.gov.it>), delle informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentati in organi di governo di società ed enti al 31.12.2022, ai sensi dell'art. 17 del DL 90/2014.

#### **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.

#### **Spese di rappresentanza**

Il Revisore dà atto che l'ente ha provveduto alla trasmissione alla Corte dei conti alla pubblicazione sul proprio sito Internet delle spese di rappresentanza 2024, ai sensi dell'art. 16 co. 26 del DL 138/2011.

## **Monitoraggio trimestrale consistenza del personale**

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

## **Obblighi di pubblicazione dei dati relativi alla valutazione della performance e alla distribuzione dei premi al personale**

Il Revisore prende atto che in data 27 maggio 2025 l'Ente ha pubblicato i dati relativi all'ammontare complessivo dei premi collegati alla performance stanziati e l'ammontare dei premi effettivamente distribuiti. Inoltre, l'ente ha pubblicato i criteri definiti nei sistemi di misurazione e valutazione della performance per l'assegnazione del trattamento accessorio e i dati relativi alla sua distribuzione, in forma aggregata, al fine di dare conto del livello di selettività utilizzato nella distribuzione dei premi e degli incentivi, nonché i dati relativi al grado di differenziazione nell'utilizzo della premialità sia per i dirigenti sia per i dipendenti, ai sensi dell'art. 20 del DLgs. 33/2013.

## **Accesso ai mercati finanziari**

L'Ente non ha acceso nuovi finanziamenti.

## **Indicatore trimestrale e annuale tempestività dei pagamenti - I trimestre 2025**

Il Revisore prende atto dell'avvenuta pubblicazione in data 8 aprile 2025, sul sito istituzionale dell'ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi Indicatore trimestrale e annuale tempestività dei pagamenti I trimestre 2025. Il secondo trimestre è stato pubblicato lo scorso 11 luglio 2025: - 18.

## **Relazione sulla performance**

Il Revisore prende atto che in data 25 giugno 2025 l'Ente ha redatto la Relazione sulla performance, a norma dell'art. 10 del D.Lgs. 150/2009, come modificato dal DPR 105/2016, la quale evidenzia, a consuntivo, con riferimento all'anno 2024, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti, e il bilancio di genere realizzato al fine di assicurare la qualità, comprensibilità e attendibilità dei documenti di rappresentazione della performance. Quella per l'anno 2025 è stata approvata con delibera di Giunta del 2 luglio 2025 nr. 27.

## **Contributo per il personale in aspettativa sindacale**

Il Revisore prende atto che l'Ente non beneficia di tale contributo erariale (previsto ai sensi dell'art. 1-bis del DL 25.11.96 n. 599 convertito, con modificazioni, dalla L. 24.1.97 n. 5).

## **Comunicazione incarichi a pubblici dipendenti**

L'Ente non risulta aver conferito o autorizzato alcun incarico extra istituzionali ai propri dipendenti.

## **Referto controllo di gestione**

Il Revisore prende atto che l'Ente ha predisposto il documento redatto dalla struttura preposta al controllo di gestione relativamente alle risultanze dell'attività di controllo e prende altresì atto che il referto di cui agli artt. 198 e 198-bis del D.Lgs. 267/2000 è stato inviato alla Corte dei conti e contiene:

- le indicazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- gli elementi per consentire ai responsabili dei servizi di valutare l'andamento finanziario ed economico della gestione loro affidata;
- l'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della L. 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della L. 191/2004;
- l'esito del controllo sul contenimento delle spese di cui all'art. 2 co. 594 - 599 della L. 244/2007.

### **Relazione annuale controlli interni**

L'Ente non è tenuto all'adempimento trattandosi di comune con popolazione residente inferiore a 15.000 abitanti.

### **Certificazione violazione codice della strada**

Il Revisore verifica che l'ente ha presentato, a zero, in data 5 marzo 2025, al Ministero dell'Interno e al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, la relazione riportante l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza dell'anno 2024 relativi alle contestazioni per eccesso di velocità rilevate con autovelox e telelaser, ripartite al 50% con l'ente proprietario della strada, ai sensi dell'art. 142 co. 12-bis, 12-ter e 12-quater del D.Lgs. 285/92 delle circolari F.L. 9.7.2020 n. 14, DAIT 20.4.2021 n. 21 e DAIT 6.2.2024 n. 11.

### **Questionario fabbisogni standard**

Il Revisore prende atto che l'Ente ha presentato in data 26 giugno 2025 al Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso la piattaforma SOGEI, il questionario unico FC8OU, relativo all'annualità 2024, per i comuni, le unioni di comuni e le comunità montane previsto dal D.Lgs. 216/2010, finalizzato al monitoraggio e alla revisione dei fabbisogni standard relativi alle funzioni fondamentali di istruzione pubblica, Polizia locale, per la gestione del territorio e l'ambiente e nel campo della viabilità e dei trasporti, ai sensi del decreto dell'8.3.2024, pubblicato in G.U. 26.3.2024 n. 72.

### **Certificazione IVA servizi di trasporto**

L'Ente non è incluso tra quelli che possono beneficiare di tale contributo a rimborso dei maggiori oneri derivanti dal pagamento dell'imposta sul valore aggiunto in relazione ai contratti di servizio stipulati per la gestione dei servizi di trasporto pubblico locale (ai sensi della circolare del Ministero dell'Interno 6/FL/2021, del DM 22.12.2000 e del decreto del Ministero dell'Interno del 17.1.2023).

### **Rendicontazione risorse aggiuntive destinate allo sviluppo dei servizi sociali**

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto, in data 20 marzo 2025, all'invio a SOSE s.p.a. della scheda di monitoraggio e Relazione consuntiva sull'utilizzo delle risorse aggiuntive destinate allo sviluppo dei servizi sociali in merito al raggiungimento dei livelli minimi stabiliti negli obiettivi di servizio, ai sensi dell'art. 1 co. 792 della L. 178/2020 (legge di bilancio 2021), della L. 10.8.2023 n. 112 e della L. 30.12.2023 n. 213 (legge di bilancio 2024).

### Attività contrattuale

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

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 i seguenti regolamenti:

- approvazione del nuovo regolamento per la gestione della palestra comunale, delibera giunta comunale n. 26 del 30 giugno 2025;
- approvazione del nuovo regolamento per l'impianto di videosorveglianza installato area comunale, delibera giunta consiglio n. n. 16 del 24 aprile 2025 e in Consiglio il 28 aprile con la delibera n.13.

Completati i suddetti accertamenti, il Revisore termina la verifica alle ore 12:00 circa.

Carbonara Scrivia, 18 luglio 2025

Il Revisore



( Simone Nepote )