

Comune di Carbonara Scrivia

Provincia di Alessandria

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 10 febbraio 2026

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA RELATIVA AL 4° TRIMESTRE 2025

L'anno 2026, il giorno 10 del mese di febbraio, alle ore 10:10 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 quarto trimestre risultano emessi n. 1171 reversali e n. 765 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data del 31 dicembre 2025, n. 1171 per euro 1.602,89, con causale proventi GSE anno 2025.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31 dicembre 2025, n. 765 per euro 211,18, con destinazione addebito sul capitolo di spesa dei pagamenti dell'anno tramite cassa economale.

A campione (*metodo di campionamento casuale: scelti i primi mandati e reversali emessi il giorno 10 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 890 del 10 ottobre 2025, per euro 5.331,35, con causale incasso addizionale comunale anno 2024 avvenuti nel mese di settembre;
- Reversale emessa numero 983 del 13 novembre 2025, per euro 8.498,0 con causale incasso progetto PNR digitale "Pago PA";
- Reversale emessa numero 1096 del 10 dicembre 2025, per euro 85,48, con causale incasso addizionale comunale anni precedenti il 2024 avvenuti nel mese di novembre;
- Mandato emesso numero 584 del 10 ottobre 2025, per euro 2.024,27, con causale versamento Iva split payment settembre 2025;
- Mandato emesso numero 634 del 13 novembre 2025, per euro 1.921,50, con causale pagamento studio di progettazione fornitore: Studio di progettazione Re e Casarotto;
- Mandato emesso numero 702 del 10 dicembre 2025, per euro 5.836,36, con causale stipendio e tredicesima dicembre funzionaria amministrativa;

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 31 dicembre 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. 1171	€	1.208.085,68
A. Totale Entrate	€	1.746.210,52
Mandati emessi dal n. 1 al n. 765	€	1.089.187,21
B. Totale Uscite	€	1.089.187,21
Saldo cassa di diritto (A - B)	€	657.023,31

Dalla contabilità del Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.A. risulta un saldo di fatto alla data del 31 dicembre 2025 pari a euro 657.023,31, coincidente con il saldo della cassa del Comune:

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, azzeratosi al 31 dicembre 2025.

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.

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 pari a zero, in quanto la cassa economale non è ancora stata costituita per l'anno 2026.

Sia l'economa che il Sindaco (agente contabile per la gestione dei titoli azionari) hanno reso il conto ciascuno per le proprie competenze in data 27 gennaio 2026.

Il Revisore prende inoltre atto della determina (n. 140 del 31 dicembre 2025) della responsabile del settore finanziario che ha approvato il rendiconto delle spese economali per l'anno 2025.

Dalla prima nota tenuta dall'Economa risulta che la giacenza finale di cassa pari a 263,83 (euro 500,00 a costituzione del fondo, ridotto delle spese dell'anno di euro 236,17) è stata versata sul conto del Tesoriere in data 31 dicembre 2025.

Il Revisore verifica gli acquisti economici dell'anno 2025 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;
- per un totale di euro 236,17.

Agente/i contabili

Non esistono altri agenti o sub agenti contabili di cui verificare la cassa.

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 2025 che risulta in linea con le risultanze del Tesoriere e con la programmazione (piano approvato nel mese di febbraio 2025).

Accesso ai mercati finanziari

L'Ente non ha acceso nuovi finanziamenti.

Indicatore trimestrale e annuale tempestività dei pagamenti - IV trimestre 2025 e annuale

Il Revisore prende atto dell'avvenuta pubblicazione in data 13 gennaio 2026, sul sito istituzionale dell'ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi Indicatore trimestrale e annuale sulla tempestività dei pagamenti che risultano pari a - 15,20 il trimestrale e - 15,93 l'annuale.

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 III trimestre 2025, in data 24 novembre 2025 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate notifica n. 38818406446;

- presentazione, in via telematica, del modello 770/2025 per autonomi e professionisti ordinario in data 18 settembre 2025 con ricevuta dell' Agenzia delle Entrate protocollo nr. 25091812295610840;
- presentazione, in via telematica, del modello IRAP 2025 in data 17 ottobre 2025 con ricevuta dell' Agenzia delle Entrate protocollo nr. 25101710020067400.

Non risultano variazioni circa i consulenti fiscali e del lavoro (il consulente del lavoro è stato cambiato a decorrere dal 1° gennaio 2025).

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), che provvede anche alla predisposizione e presentazione della dichiarazione Modello 770 autonomi e dipendenti e della dichiarazione Irap; 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
616E	2025	1.028,50	12-11-2025
620E	10/2025	12.756,56	12-11-2025
100E	10/2025	1.453,63	12-11-2025
104E	10/2025	288,73	12-11-2025
175E	10/2025	(70,54)	12-11-2025
380E	10/2025	939,60	12-11-2025
381E	10/2024	168,70	12-11-2025
384E	10/2024	52,50	12-11-2025
385E	10/2025	25,24	12-11-2025
620E	11/2025	2.636,05	10-12-2025
100E	11/2025	1.492,28	10-12-2025
104E	11/2025	0,00	10-12-2025
150E	2024	(0,00)	10-12-2025
175E	11/2025	(72,60)	10-12-2025
380E	11/2025	943,68	10-12-2025
381E	11/2024	167,02	10-12-2025
153E	2004	(0,00)	10-12-2025
384E	11/2024	51,22	10-12-2025
385E	11/2025	25,32	10-12-2025
620E	12/2025	7.712,70	23-12-2025

618E	2025	1.561,12	23-12-2025
104E	12/2025	120,00	23-12-2025
100E	12/2025	2.709,39	23-12-2025
175E	12/2025	(143,49)	23-12-2025
150E	2024	(0,00)	23-12-2025
380E	12/2025	1.740,65	23-12-2025
381E	12/2025	444,52	23-12-2025
126E	12/2024	0,00	23-12-2025
127E	12/2025	0,00	23-12-2025
384E	12/2025	97,84	23-12-2025
385E	12/2025	0,00	23-12-2025
154E	2024	(0,00)	23-12-2025

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Data pagamento
P201	10/2025	2.943,87	12-11-2025
P608	10/2025	182,39	12-11-2025
P607	10/2025	178,32	12-11-2025
P211	10/2025	166,37	12-11-2025
P632	10/2025	53,15	12-11-2025
P909	10/2025	31,55	12-11-2025
P201	11/2025	2.959,68	10-12-2025
P608	11/2025	184,76	10-12-2025
P607	11/2025	178,32	10-12-2025
P211	11/2025	166,37	10-12-2025
P909	11/2025	31,72	10-12-2025
P632	11/2025	53,15	10-12-2025
P201	12/2025	5.983,45	23-12-2025
P608	12/2025	369,52	23-12-2025
P607	12/2025	355,06	23-12-2025
P211	12/2025	166,37	23-12-2025
P632	12/2025	106,30	23-12-2025
P909	12/2025	64,55	23-12-2025

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, come più sopra già indicato, si rileva l'effettuazione dei seguenti versamenti relativi:

- al mese di ottobre 2025 per 12.756,56 euro, effettuato in data 12 novembre 2025;
- al mese di novembre 2025 per 2.636,05 euro, effettuato in data 10 dicembre 2025;
- al mese di dicembre 2025 per 7.712,70 euro, effettuato in data 23 dicembre 2025.

PNRR

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

Denominazione Progetto e CUP	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto del cronoprogr. dell'intervento	Importo	Fase di attualiz. Program./ Esecuzione/ Terminato
1.2 - abilitazione al cloud – comuni – luglio 2022 J31C22001550007	1	1	1.2	ultimato	38.221,00	liquidato
1.4.5 - notifiche digitali – comuni – maggio 2024 J31F22005030006	1	1	1.4	ultimato	23.147,00	liquidato
1.4.3 – apio – comuni – maggio 2024 J31F24000230006	1	1	1.4	ultimato	4.374,00	liquidato
1.4.3 - pagoPA – comuni – giugno 2024 J31F24000260006	1	1	1.4	ultimato	8.498,00	liquidato
1.4.4 – anpr ansc – comuni – luglio 2024 J51F24003520006	1	1	1.4	ultimato	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	revocato per rinuncia dell'Ente
2.2.3 – digitalizzazione delle procedure (Suap & Sue) J81F25000730006	2	2	2.3	20 marzo 2026 per la contrattualizzazione	5.898,31	assegnato in fase di contrattualizzazione con affidamento diretto

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.

Trasmissione Delibere e regolamenti IMU e TARI

Il Revisore dà atto che l'ente in data 11 marzo 2025 (entro il 14.10.2025) ha inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, mediante il portale del federalismo fiscale, le delibere di approvazione delle aliquote e i regolamenti IMU e TARI relativi all'anno 2025.

Invio Bilancio di previsione 2026-2028

Il Revisore dà atto che l'ente in data 24 dicembre 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 D.Lgs. 118/2011.

Piano esecutivo di gestione (PEG)

Il Revisore dà atto che l'ente in data 20 gennaio 2026 (delibera della Giunta n. 1) [non entro i 20 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione, ma adempimento non obbligatorio da parte dei comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti,] ha adottato il piano esecutivo di gestione (PEG). Il PEG è riferito ai medesimi esercizi considerati nel bilancio, individua gli obiettivi della gestione ed affida gli stessi, unitamente alle dotazioni necessarie, ai responsabili dei servizi, comprende il piano dettagliato degli obiettivi e il piano delle performance, in attesa dell'armonizzazione con il PIAO.

Delibera perimetro di consolidamento

Ente non tenuto.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni e relativo piano

Il Revisore prende atto che l'Ente ha proceduto, in data 23 dicembre 2025 con delibera Consiliare nr. 35 [dunque entro il 31.12.2025], alla verifica di razionalizzazione delle proprie partecipazioni, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016, con cui è dato atto che l'Ente dispone il mantenimento senza azioni di razionalizzazione per tutte le partecipate.

Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato e costo del personale a tempo non indeterminato

Il Revisore verifica l'avvenuta pubblicazione in data 29 dicembre 2025, sul sito istituzionale dell'ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale e dei dati relativi al costo complessivo del personale a tempo non indeterminato, con particolare riguardo al personale assegnato agli uffici di diretta collaborazione con gli organi di indirizzo politico in ossequio a quanto disposto dagli artt. 16 e 17 del D.Lgs. 33/2013.

Monitoraggio trimestrale consistenza del personale

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

Comunicazione opere pubbliche alla BDAP - III trimestre 2025

Il Revisore prende atto che l'Ente provvede all'alimentazione della piattaforma BDAP - MOP per ogni CUP (Codice Unico di Progetto) nella fase di aggiudicazione dei lavori e nella fase di chiusura dell'intervento.

Relazione annuale del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto in data 27 gennaio 2026 alla predisposizione e pubblicazione della relazione annuale che il RPCT è tenuto a elaborare, ai sensi dell'art. 1 co.14 della L. 190/2012.

Rendiconti per il rimborso delle spese elettorali 2025

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto in data 17 settembre 2025 a rendicontare le spese elettorali sostenute in occasione delle consultazioni referendarie ed amministrative dell'8 e 9.6.2025 mediante il nuovo portale DAIT Servizi.

Attività contrattuale

Lo scorso 11 dicembre 2025, con Determinazione dirigenziale del Settore Finanziario nr. 119, si è completata la procedura di affidamento del servizio di tesoreria comunale per il periodo 1.1.2026-31.12.2030 al gruppo Intesa Sanpaolo S.p.a.

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

Attività regolamentare

Non sono stati approvati/modificati regolamenti nel periodo in esame.

Completati i suddetti accertamenti, il Revisore termina la verifica alle ore 11:50 circa.

Carbonara Scrivia, 10 febbraio 2026

Il Revisore


(*Simone Nepote*)