

Comune di Carbonara Scrivia

Provincia di Alessandria

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 29 maggio 2026

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA RELATIVA AL 1° TRIMESTRE 2026

L'anno 2026, il giorno 6 del mese di maggio, il sottoscritto Revisore dei conti del Comune di Carbonara Scrivia ha richiesto alla dott.ssa Barbara Torriglia, Responsabile del Servizio Finanziario, ai fini della verifica prevista dall'art. 223, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, la trasmissione a mezzo e-mail delle informazioni e della documentazione necessarie. Le informazioni e la documentazione richieste sono pervenute nelle date del 7 e dell'11 maggio 2026. Sulla base della documentazione acquisita e delle informazioni rese dall'Ente, il sottoscritto ha dato corso alla verifica ordinaria di cassa e alla verifica della gestione del servizio di tesoreria, dandone conto nella presente trascrizione.

Situazione incassi e pagamenti

Alla fine del primo trimestre 2026 risultano emesse n. 212 reversali e n. 186 mandati.

L'ultima reversale di incasso risulta emessa al n. 212; alla data del 31 marzo 2026 risultano inoltre riscossioni da regolarizzare con reversali per euro 18.275,95.

L'ultimo mandato di pagamento risulta emesso al n. 186; i mandati pagati al 31 marzo 2026 ammontano a euro 252.054,61, con mandati da pagare per euro 11.860,31 e pagamenti da regolarizzare con mandati per euro 3.541,38.

A campione (*metodo di campionamento casuale: scelti i primi mandati e reversali emessi il giorno 6 di ciascun mese o, in assenza, quelli emessi il giorno precedente o successivo che risulta essere il più prossimo al giorno 6*) sono state verificate le seguenti reversali e i seguenti mandati emessi nel trimestre:

- Reversale emessa numero 1 del 13/01/2026, per euro 46,40, con causale "Ritenute split payment anno 2026";
- Reversale emessa numero 64 del 06/02/2026, per euro 75,00, con causale "Proventi dei genitori trasporto alunni - A.S. 2024/2025 parte 2025";
- Reversale emessa numero 142 del 06/03/2026, per euro 792,00, con causale "Ritenute split payment anno 2026";
- Mandato emesso numero 1 del 13/01/2026, per euro 425,00, con causale "Polizza furto 2026";
- Mandato emesso numero 76 del 10/02/2026, per euro 357,97, con causale "Fornitura energia elettrica per impianti di pubblica illuminazione";
- Mandato emesso numero 130 del 06/03/2026, per euro 11.956,00, con causale "Manutenzione ordinaria verde pubblico di proprietà comunale – liquidazione anno 2025".

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 esaminate, in quanto emesse con sistema informatico, risultano contenere gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, sulla base della documentazione resa disponibile;
- i mandati esaminati, in quanto emessi con sistema informatico, risultano contenere gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, sulla base della documentazione resa disponibile;
- sulla base del campione esaminato e delle evidenze contabili rese disponibili, l'emissione dei mandati risulta avvenire entro i limiti dei rispettivi stanziamenti di bilancio; le evidenze relative ai residui, alla competenza e alla cassa consentono il monitoraggio progressivo dei limiti stanziati;
- sulla base del campione esaminato e dell'elenco dei residui fornito dall'Ente, non sono emersi elementi tali da evidenziare pagamenti in conto residui eccedenti le somme risultanti dal predetto elenco.

Verifica Tesoreria Comunale

Alla data del 31 marzo 2026, dalle scritture contabili del Comune risultano i seguenti dati:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2026	€	657.023,31
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 212	€	121.625,20
A. Totale Entrate	€	778.648,51
Mandati emessi dal n. 1 al n. 186	€	264.183,92
B. Totale Uscite	€	264.183,92
Saldo cassa di diritto (A - B)	€	514.464,59

Dalla contabilità del Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.A. risulta un saldo di fatto alla data del 31 marzo 2026 pari a euro 541.328,47, che presenta le seguenti differenze rispetto al saldo della cassa del Comune:

Saldo cassa di diritto	€	514.464,59
Riscossioni non contabilizzate dall'Ente per reversali non emesse su provvisori di entrata da regolarizzare (+)	€	18.275,95
Reversali emesse dall'Ente ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere (-)	€	0,00
Pagamenti non contabilizzate dall'Ente per mandati non emessi su provvisori di pagamento da regolarizzare (-)	€	3.541,38
Mandati emessi dall'Ente ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere (+)	€	269,00
Mandati emessi dall'Ente ma non ancora pagati dal Tesoriere (+)	€	11.860,31
Saldo contabilità del Tesoriere	€	541.328,47

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

Cassa vincolata

Il valore della cassa vincolata al 1° gennaio 2026 era pari a euro 0,00 e al 31 marzo 2026

era pari a euro 0,00.

Conto corrente postale

Il Comune di Carbonara Scrivia non ha rapporti di conto corrente attivi diversi da quello intrattenuto con il Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.A. Non risultano inoltre conti correnti presso Poste Italiane S.p.A.

Economo

L'Economo comunale è la Sig.ra Lucia Merlo, nominata con determina n. 1 del 2 gennaio 2025. Il controllo degli acquisti economali e della consistenza effettiva della cassa economale è rinviato alla prossima verifica in loco.

Agente/i contabili

Sulla base delle informazioni rese dall'Ente, non risultano altri agenti o sub-agenti contabili.

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

Il Revisore dà atto che l'Ente ha adottato, con deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 19 febbraio 2026, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024.

Accesso ai mercati finanziari

Il Revisore prende atto di quanto comunicato dall'Ente, secondo cui nel periodo non sono stati accesi nuovi mutui o finanziamenti.

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che risultano adempiuti gli obblighi fiscali relativi ai seguenti adempimenti:

- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2026 dipendenti e autonomi, relativa all'esercizio 2025, in data 13/03/2026 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 26031311385957660; risultano acquisite n. 22 certificazioni e n. 0 certificazioni scartate;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relativa al IV trimestre 2025 unitamente alla dichiarazione IVA annuale;
- presentazione, in via telematica, della dichiarazione IVA 2026, relativa all'anno 2025, in data 25/02/2026, accolta con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 2602251019257405.

Sulla base delle informazioni rese dall'Ente, 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, luci votive e affitto per l'utilizzo della palestra) 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 delle certificazioni uniche, della dichiarazione Modello 770 autonomi e dipendenti e della dichiarazione Irap.

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 delle quietanze di pagamento F24 dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2026, inerenti ai versamenti delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro subordinato, ai compensi di lavoro autonomo e agli eventuali compensi corrisposti per intermediazioni. Dall'esame delle quietanze acquisite non emergono rilievi specifici da formulare in questa sede, fermo restando che la verifica è stata svolta sulla documentazione resa disponibile all'Organo di controllo.

Split payment

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72, ai sensi del quale l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione, al netto dell'imposta, mentre l'IVA relativa alla cessione di beni o alla prestazione di servizi deve essere trattenuta dall'Ente e versata secondo le modalità previste. Al riguardo, si rileva l'effettuazione dei seguenti versamenti:

- al mese di gennaio 2026, mediante F24EP del 18/02/2026, codice tributo 620E, per euro 2.923,74;
- al mese di febbraio 2026, mediante F24EP del 18/03/2026, codice tributo 620E, per euro 9.829,76;
- al mese di marzo 2026, mediante F24EP del 15/04/2026, codice tributo 620E, per euro 5.059,52.

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 attuaz. 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 – arch. 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 procedure (Suap & Sue) - J81F25000730006	2	2	2.3	20 marzo 2026 contrattualizz	5.898,31	revocato per rinuncia dell'Ente

L'aggiornamento delle informazioni avviene su PA Digitale da parte dell'ufficio finanziario; sulla base delle informazioni rese disponibili, non si evidenziano criticità legate al raggiungimento dei target e delle milestone di progetto.

PNRR - contributo personale a tempo determinato

Non risulta che l'Ente abbia richiesto tale contributo.

Invio Bilancio di previsione 2026-2028

Il Revisore dà atto che l'ente in data 24 dicembre 2025 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, con deliberazione della Giunta Comunale n. 1, ha adottato il piano esecutivo di gestione (PEG). Il PEG è riferito ai medesimi esercizi considerati nel bilancio, individua gli obiettivi della gestione e li affida, unitamente alle dotazioni necessarie, ai responsabili dei servizi; comprende inoltre il piano dettagliato degli obiettivi e il piano della performance, in attesa dell'armonizzazione con il PIAO.

PIAO 2026-2028

Il Revisore prende atto che la Giunta Comunale, con deliberazione n. 54 del 31 marzo 2026, ha approvato il Piano integrato di attività e organizzazione 2026-2028, di durata triennale e soggetto ad aggiornamento annuale.

Accesso ai mercati finanziari

Il Revisore prende atto di quanto comunicato dall'Ente, secondo cui nel periodo non sono stati accesi nuovi mutui.

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

Il Revisore ha verificato, sulla base della documentazione consultata, l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato per l'anno 2025, in ossequio a quanto disposto dagli artt. 16 e 17 del D.Lgs. 33/2013.

Monitoraggio trimestrale consistenza del personale

Il Revisore prende atto, sulla base delle informazioni rese dall'Ente, che l'Ente non è sottoposto al monitoraggio trimestrale della consistenza del personale.

Pubblicità erogazioni denaro pubblico

Il Revisore prende atto di quanto comunicato dall'Ente, secondo cui nel trimestre non sono state effettuate erogazioni di denaro a titolo di contributi soggette agli obblighi

di pubblicità previsti dalla normativa vigente.

Questionario debiti fuori bilancio e fondo contenzioso

Il Revisore prende atto del questionario Debiti fuori bilancio e fondo contenzioso anno 2024 trasmesso dall'Ente, dal quale risulta che non vi sono debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2024, né debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31 dicembre 2024; l'Ente dichiara inoltre che non vi sono contenziosi per l'anno 2024.

Attività contrattuale

Per il trimestre in esame l'Ente, sulla base delle comunicazioni ricevute dal Responsabile finanziario e dal Responsabile tecnico, non segnala contratti di particolare importanza o di importo significativo che si discostino dalla gestione ordinaria.

Attività regolamentare

Nel trimestre in rassegna, sulla base delle informazioni ricevute, non risultano approvati o modificati regolamenti dell'Ente.

Completati i suddetti accertamenti, il Revisore termina la presente trascrizione in data 29 maggio 2026.

Il Revisore


(Simone Nepote)