

**COMUNE DI CHIANOCCHO  
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO**

**VERBALE DI VERIFICA  
3° trimestre 2024**

L'Organo di Revisione  
Rag. Alberto Andreeillo

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA**  
**3° Trimestre 2024**

L'anno Duemilaventiquattro, il giorno 18 del mese di ottobre, alle ore 9,50 circa presso la sede del Comune di Chianocco (TO), il sottoscritto Revisore del Conto Rag. Alberto Andreetto, alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente Dott.ssa Simonetta Baritello, procede allo svolgimento della verifica ordinaria della gestione del servizio di Tesoreria e di cassa.

Premesso che il servizio di Tesoreria:

dal 01/06/2020 è svolto, a seguito nuova convenzione di tesoreria per il quinquennio 2020/2025, dall'Istituto di credito Intesa San Paolo S.p.A..

Il sottoscritto

**Procede**

- alle operazioni di verifica periodica di Cassa, in conformità a quanto previsto dall'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo Statuto comunale e al regolamento di contabilità;
- al controllo della documentazione giustificativa della gestione con la tecnica del campionamento.

Il Revisore:

- verificata la documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario e dal Tesoriere relativa al **3° trimestre 2024**;
- accertata la corrispondenza tra il saldo di cassa della tesoreria con quella risultante dalle scritture contabili dell'Ente;
- ritenuto necessario procedere alla conciliazione dei dati contabili risultanti dalle scritture dell'Ente con quelle fornite dalla tesoreria;

**attesta quanto segue**

**1- SERVIZIO DI TESORERIA**

Ente/Sia: 0002126/2E526 - COMUNE DI CHIANOCCO  
Situazione al: 30.09.2024

Anno Esercizio: 2024

**Disponibilità Reale**

**ENTRATE**

Fondo cassa	295.952,82
Reversali emesse	1.458.551,63
Reversali riscosse	1.458.437,12
Reversali riscosse (di cui a copertura)	0,00
Reversali da riscuotere	114,51
Riscossioni da regolarizzare con reversali	56.273,94
Totale delle entrate	<b>1.810.663,88</b>

**USCITE**

Deficit di cassa	0,00
Mandati emessi	1.633.938,11
Mandati pagati	1.607.056,91
Pagamenti da regolarizzare con mandati	100,00
Totale delle uscite	<b>1.607.156,91</b>
Saldo risultante dal conto di fatto	203.506,97
Mandati da pagare	26.881,20
Mandati da pagare (di cui a copertura)	0,00
Saldo risultante dal conto di diritto	<b>176.625,77</b>

Si da atto che il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere e che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:

- per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
- 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;
- l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
- è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità.

Terminato il processo di conciliazione il Revisore attesta la corrispondenza tra il Saldo di tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del 30/09/2024 pari ad € 176.625,77 e, sempre a tale data, sono stati emessi complessivamente n. 247 mandati e n. 407 reversali.

Utilizzando la modalità di campionamento, "selezione casuale", applicata mediante generatori di numeri casuali, il sottoscritto ha richiesto l'esibizione dei mandati e delle reversali come segue:

- Mandato n. 448 del 18.07.2024 di € 1.840,00 per indennità sindaco neo-eletto Vair Osvaldo mese di luglio e arretrati periodo 10.06.2024-30.06.2024;
- Mandato n. 469 del 01-08-2024 di € 18.751,87 oltre iva per complessivi € 20.653,71 per fatture emesse dalla ditta Acsel spa per canone servizio raccolta e smaltimento rifiuti;
- Mandato n. 548 del 17.09.2024 di € 5.896,30 per saldo assistenza specialistica in ambito scolastico a.s. 2023-2024 a favore del Conisa;
- Reversale n. 557 del 11.07.2024 di € 4.532,16 a regolarizzazione carta contabile n. 517/2024 (proventi derivanti dalle concessioni edilizie e sanzioni – condono edilizio n. 45/86);
- Reversale n. 611 del 23.07.2024 di € 6.497,80 (a compensazione) relativo ad ammontare iva split erroneamente trattenuta su ft 2/24 Azienda agricola La Chimera (non soggetta a ritenuta iva split in quanto azienda agricola);
- Reversale n. 706 del 29.08.2024 di € 106.811,22 a regolarizzazione carta contabile n. 589-590/2024 per contributo Regione Piemonte per danni alluvionale in seguito a incendio.

## **2- CONTI CORRENTI POSTALI**

Il revisore acquisisce l'estratto al 30/09/2024 del conto corrente postale intestato al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione.

L'Ente ha in essere il seguente c/c acceso presso Poste Italiane S.p.A. - filiale di Chianocco

- c/c Banco Posta n. 30768105 , evidenzia un saldo al 31/03/2024 di € 1.948,43

## **3- ALTRE VERIFICHE**

L'organo di revisione prende atto che alla data della presente verifica l'Ente ha provveduto ad adempiere agli obblighi previsti dalla normativa fiscale in tema di aggiornamento della contabilità ai fini I.V.A. e presentazione delle Dichiarazioni fiscali relative.

## **4 - SERVIZIO ECONOMATO**

Il saldo di cassa del Servizio di Economato all'inizio del periodo verificato (01/07/2024-30/09/2024) ammonta ad € 379,50 e, al termine è pari a € 363,70.

La movimentazione delle somme in entrate e in uscita del periodo sono documentate nel giornale riepilogativo economale che si acquisisce in copia.

Il denaro è depositato presso la cassaforte del Comune.

Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel periodo considerato.

Nel 2° trimestre 2024 è stato emesso buono economale n. 7 per complessivi € 15,80.

## **5 - ATTIVITÀ CONTRATTUALE**

L'organo di revisione ha richiesto al responsabile del servizio tecnico l'esibizione degli atti e/o dei contratti per l'affidamento di opere e servizi, come da elenco seguente:

data	n. determina registro generale	oggetto

02/07/2024	95	CONTRIBUTO "PICCOLE OPERE" ANNO 2024 DI CUI ALL'ARTICOLO1, COMMA 29 E S.M.I. DELLA LEGGE N. 160/2019 PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI PUBBLICI. DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO, AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS. 36/2023 S.M.I. INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO E ADEGUAMENTO CENTRALE TERMICA E INSTALLAZIONE IMPIANTO DI CLIMATIZZAZIONE SEDE MUNICIPALE. DITTA IDROTERMICA MARANGON SRL P.IVA 10466960019 CODICE CUP: B34D23001320006 CODICE CIG: B24E1EDAE4
05/07/2024	97	L'AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 AL CONSORZIO FORESTALE ALTA VAL DI SUSA DEI SERVIZI TECNICI PER REDAZIONE RELAZIONE FORESTALE RELATIVA AI LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DI ACCESSO ALL'ORRIDO DI CHIANOCCHIO E ALLA VIA FERRATA CUP: B37H21012360001
17/07/2024	100	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI MANUTENZIONE E REVISIONE N. 2 MEZZI COMUNALI ditta CORDOLA DANIELE ARTURO CODICE CIG:B28B15AD46
18/07/2024	101	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE E DISGELO STRADALE STAGIONE INVERNALE 2024-2025 ALLA DITTA BSG DI BOSIO STEFANO CON SEDE IN BUSSOLENO (TO) P.IVA 098764460016 CODICE CIG: B41017F0E3
22/07/2024	103	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 FORNITURA ADESIVI PERSONALIZZATI PER CARTELLI STRADALI ditta ACG di Allegro Mauro CODICE CIG: B28B2470DE
22/07/2024	104	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 FORNITURA CIPPATO DITTA LA FORESTA SOC. COOP CODICE CIG: B2D4AB3143
29/07/2024	106	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 FORNITURA MATERIALI DI CONSUMO PER LAVORI DI SISTEMAZIONE AREA ATTREZZATA PRESSO LOC. COMBE - DITTA EDILBUSSOLENO SRL - CODICE CIG: B29F0250D1
08/08/2024	109	ART.1 COMMA 139 L. 145/2018 PER L'ANNO 2021 (MEDIE OPERE) - LAVORI DI SISTEMAZIONE ANTIEROSIVA DELLA SCARPATA IN DESTRA OROGRAFICA DELL'AREA IN DISSESTO IDROGEOLOGICO DENOMINATA "GRAN GORGIA"- CUP - B33H19001160001 CIG 927292107D. APPROVAZIONE S.A.L. 2 CORRISPONDENTE AL FINALE
09/08/2024	110	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZI DI TRACCIAMENTO SEGNALETICA ORIZZONTALE DITTA ECO SEVICE S.R.L. CODICE CIG: B2D2091C5C
09/08/2024	111	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 FORNITURA ADESIVI PERSONALIZZATI PER CARTELLI STRADALI - DITTA ACG DI ALLEGRO MAURO - CODICE CIG: B2D2158098
20/08/2024	112	CONVENZIONE CONSIP SERVIZIO LUCE 4 LOTTO 1" PER LA FORNITURA DEL SERVIZIO LUCE E DEI SERVIZI CONNESSI PER LE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (ILLUMINAZIONE PUBBLICA). ACQUISTO IMPIANTI DI PROPRIETÀ ENEL SOLE SRL IMPEGNO DI SPESA
23/08/2024	113	CONTRIBUTO AI SENSI DEL COMMA 139 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 2018, N. 145 (MEDIE OPERE) "LAVORI DI SISTEMAZIONE STRADA GARITTA"). - CODICE CUP B34E19001680001 CODICE CIG 947662672A APPROVAZIONE ATTI DI CONTABILITÀ FINALE E C.R.E.
05/09/2024	115	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI DITTA ACSEL SPA CODICE CIG: B2FEDFC492

05/09/2024	118	CONTRIBUTO AI SENSI DEL COMMA 139 ART. 1 LEGGE 30 DICEMBRE 2018, N. 145 (MEDIE OPERE) CUP B31B20000750005 - CIG 9682520C43. LAVORI DI REALIZZAZIONE DI MARCIAPIEDI LUNGO LA S.S. 25 TRA L'IMMISSIONE AUTOSTRADALE ED IL CONFINE DI CHIANOCCO (LOTTO VI)". LIQUIDAZIONE RITENUTA DELLO 0,5% PER INFORTUNI
19/09/2024	124	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI VERIFICHE PERIODICHE OBBLIGATORIE ATTREZZATURE DI LAVORO ALLA DITTA AVAL SRL CON SEDE IN CUNEO CORSO NIZZA N. 11 P.IVA: 03429970043 CODICE CIG: B31854C48C
23/09/2024	125	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI MANUTENZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA COMUNALE ALLA DITTA ENEL SOLE SRL CON SEDE IN ROMA VIALE LUIGI BOCCHERINI N. 15 P.IVA: 15844561009 CODICE CIG:B32362335C
23/09/2024	126	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI MANUTENZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ALLA DITTA ENEL SOLE SRL CON SEDE IN ROMA VIALE LUIGI BOCCHERINI N. 15 P.IVA: 15844561009 - ULTERIORE IMPEGNO DI SPESA - CODICE CIG:B32371D1AB
27/09/2024	128	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 FORNITURA DI MONITOR PER PC ALLA DITTA SCARATO MAURO SRL CON SEDE IN SUSA P.IVA 09910030015 CODICE CIG: B33756CEDA
27/09/2024	129	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 FORNITURA DI GRIGLIATO ZINCATO ALLA DITTA SIDERCO SRL CON SEDE IN VAIETTO- VIA NAZIONALE N. 36 P.IVA: 05012370010 CODICE CIG: B3378949A4

Dei documenti visionati si acquisisce copia contenente la rappresentazione degli accadimenti e delle movimentazioni.

A conclusione della verifica effettuata, l'Organo di Revisione redige il presente verbale al termine del quale richiede copia dei documenti esaminati.

La verifica termina alle ore 12,00 circa previa lettura e sottoscrizione.

L'Organo di Revisione  
(Rag. Alberto Andreollo)

