

**COMUNE DI CHIANOCCO
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO**

**VERBALE DI VERIFICA
2° trimestre 2025**

L'Organo di Revisione
Dott. Dario Gioacchino Terrana

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

2° Trimestre 2025

L'anno Duemilaventicinque, il giorno 10 del mese di luglio, alle ore 12.00 circa presso la sede del Comune di Chianocco (TO), il sottoscritto Revisore dei Conti Dott. Dario Gioacchino Terrana, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 10/03/2025, 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..
- con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 54 registro generale dell'11/03/2025 è stata disposta la proroga tecnica del Servizio di Tesoreria, in scadenza al 31/03/2025, fino al 30/09/2025 (proroga tecnica di sei mesi) nelle more dell'espletamento delle procedure ad evidenza pubblica per l'affidamento del servizio di Tesoreria, attualmente in corso.

Preso atto che l'Ente, con Delibera di Giunta n. 2 del 13/01/2025 e successiva n. 18 del 20/03/2025, ha deliberato il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'anno 2025 (importo massimo concedibile € 590.813,75 pari ai 5/12 delle entrate accertate nel penultimo esercizio vigente), demandando al Responsabile Finanziario i conseguenti necessari adempimenti;

Rilevato che al 30/06/2025 l'Ente ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria concessa per un importo di € 9.005,35, come segue:

UTILIZZO ANTICIPAZIONE	DIMINUZIONE ANTICIPAZIONE
Carta contabile ENTRATA n. 278 del 23.04.2025 (€ 8.882,73)	Carta contabile USCITA n. 4 del 28.04.2025 (€ 9.005,35)
Carta contabile ENTRATA n. 280 del 24.04.2025 (€ 122,62)	

Il sottoscritto

Verbale n._ /2025

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 **2° trimestre 2025**;
- 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 CHIANOCCHO**
Situazione al: **30.06.2025**

Anno Esercizio: **2025**

Disponibilità Reale

ENTRATE

Fondo cassa		178.514,52	
Reversali emesse	1.037.754,43		
Reversali rimosse		1.037.754,43	
Reversali rimosse (di cui a copertura)	0,00		
Reversali da riscuotere	0,00		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		221.560,79	
Totale delle entrate			1.437.829,74

USCITE

Deficit di cassa		0,00	
Mandati emessi	1.111.240,62		
Mandati pagati		1.088.672,22	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		12,00	
Totale delle uscite			1.088.684,22
Saldo risultante dal conto di fatto			349.145,52
Mandati da pagare		22.568,40	
Mandati da pagare (di cui a copertura)	0,00		
Saldo risultante dal conto di diritto			326.577,12

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 effettivo dell'Ente alla data del 30.06.2025 pari ad € 326.577,12 (comprensivo di mandato di € 6.859,77 relativo a F24 per versamento iva istituzionale con valuta 11/07/2025) e attesta inoltre che, sempre a tale data, sono stati emessi complessivamente nell'anno 2025 n. 464 mandati e n. 657 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.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura in entrata:

Reversale n.	389	410	533	560	653
--------------	-----	-----	-----	-----	-----

<i>Data</i>	14.04.2025	23.04.2025	03.06.2025	12.06.2025	27.06.2025
<i>Importo rev.</i>	€ 50.000,00	€ 8.680,00	€ 1.636,37	€ 3.568,32	€ 57.584,95
<i>Accertamento</i>	62/2020	212/2024	Incasso obbligatorio su capitolo (senza accertamento)	Incasso obbligatorio su capitolo (senza accertamento)	Incasso obbligatorio su capitolo (senza accertamento)
<i>Capitolo</i>	4040/1	2003/1	1002	6008	4018
<i>Importo complessivo accertamento</i>	€ 129.153,28	€ 8.680,00	-----	-----	-----
<i>Descrizione entrata</i>	Contributo opere pubbliche L. 160/2019 art. 29 "piccole opere" saldo anno 2021	Contributo statale per indennità sindaco	Incasso IMU su attività di accertamento anni pregressi	Ritenuta per iva split istituzionale su fattura Enel Sole srl per illuminazione pubblica (mandato n. 394)	Contributo opere pubbliche messa in sicurezza del territorio per rischio idrogeologico
<i>Soggetto debitore</i>	Dipartimento affari interni	Dipartimento affari interni	Contribuenti IMU diversi	Enel Sole srl	Dipartimento affari interni

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<i>Mandato n.</i>	230	279	312	321	394
<i>Data</i>	04.04.2025	23.04.2025	12.05.2025	16.05.2025	12.06.2025
<i>Importo mand.</i>	€ 29.685,51	€ 1.464,00	€ 1.453,00	€ 4.544,26	€ 19.787,96
<i>Impegno</i>	Pagato a spesa fissa	9/2025	46/2025	613/2021 comp. 2024	78/2025
<i>Capitolo</i>	1736	1043/1	2103	1043/1	1937
<i>Servizio</i>	Area Finanziaria	Area Finanziaria	Area Tecnica	Area Tecnica	Area Tecnica
<i>Importo complessivo impegno</i>	-----	€ 1.464,00	€ 1.453,00	€ 4.544,26	€ 19.787,96

<i>Descrizione spesa</i>	Canone raccolta e smaltimenti ACSEL	Servizio supporto contabilità economico patrimoniale anno 2024	Centrale unica di committenza Unione Montana Valle Susa 2025	Servizio connettività banda larga anno 2024	Illuminazione pubblica
<i>Soggetto beneficiario</i>	ACSEL SPA	HALLEY INFORMATICA SRL	UNIONE MONTANA VALLE SUSA	ACSEL SPA	ENEL SOLE SRL
<i>Fattura o documento contabile</i>	Ft ACSEL n. 2149/07, n. 2112/07, n. 277 PA	Ft HALLEY N. 9293/16/10	Gestione associata centrale unica committenza - quota	Ft ACSEL n. 644/PA	Ft ENEL SOLE n. SF00181286
<i>Verifica DURC</i>	Prot. INAIL 47684640 scadenza 05.06.2025 – Verifica non inadempienza Equitalia (per importo superiore a € 5.000 effettuata in data 01.04.2025)	Prot. INAIL 47476426 scadenza 23.05.2025	Prot. INPS 45466605 scadenza 12.08.2025	Prot. INAIL 47684640 scadenza 05.06.2025	Prot. INPS 45981716 scadenza 20.09.2025

2- CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore acquisisce l'estratto al 30/06/2025 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 30/06/2025 di € 1.733,25;

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.

Con riferimento agli adempimenti previsti con l'obiettivo di monitorare costantemente l'andamento della tempestività dei pagamenti, il Revisore prende atto che l'Ente:

- Con Delibera di Giunta Comunale n. 11 del 03/02/2025 è stato effettuato l'accantonamento obbligatorio al Fondo Garanzia Debiti Commerciali anno 2025 per un importo di € 6.994,68;
- Con Delibera di Giunta Comunale n. 13 dell'11/02/2025 è stato approvato il "Piano degli interventi per la riduzione dei tempi di pagamento e contestuale nomina del responsabile del pagamento dei debiti commerciali";
- Con Delibera di Giunta comunale n. 14 del 27/02/2025 è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa 2025, successivamente aggiornato con Determina del Responsabile finanziario registro generale n. 83 del 18.04.2025 (I trimestre) e n. 132 del 01.07.2025 (II trimestre).

Il monitoraggio su piattaforma RGS (ex PCC) viene regolarmente effettuato e il dato relativo all'ultima verifica effettuata in data 08.07.2025 riferita al II trimestre evidenzia un tempo medio ponderato di ritardo pari a – 17 gg come segue:

Anno 2025

I TrimestreII TrimestreIII TrimestrePrevisione

Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - II trimestre

Importo scaduto e non pagato -	Note di credito -	Totale importo scaduto e non pagato -
Tempo medio ponderato di pagamento 13 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo -17 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio 442.030,32 €

Aggiornato al 08/07/2025

Opzioni

Allinea stock del debito

La procedura di liquidazione delle fatture appare correttamente gestita da tutti i servizi dell'Ente.

4 - SERVIZIO ECONOMATO

Il saldo di cassa del Servizio di Economato all'inizio del periodo verificato (01/04/2025) ammonta ad € 395,80 e al termine è pari a € 319,00.

Nel 2° trimestre 2025 sono stati emessi buoni economali n. 5-6-7-8 per complessivi € 76,80 come da rendiconto della Gestione economale approvato con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 133 registro generale del 01.07.2025.

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.

5 - ATTIVITÀ CONTRATTUALE

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

data	registro generale	oggetto
20/06/2025	127	RINNOVO INCARICO DI BROKER E RINNOVO POLIZZE ASSICURATIVE PERIODO 30/06/2025 - 30/06/2026
19/06/2025	126	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 FORNITURA DI N. 1 PANCHINA ALLA DITTA CALZOLARI SRL CON SEDE IN GONZAGA (MN) P.IVA 00128840204 CODICE CIG: B77075B3B3
19/06/2025	123	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTO RILEVAZIONE FUMI PRESSO SCUOLA PRIMARIA ALLA DITTA ELCAST SRL CON SEDE IN CHIANOCCO VIA I MAGGIO 21 P.IVA: 13153530012 CODICE CIG: B7702AB56D

18/06/2025	121	CONVENZIONE CONSIP SERVIZIO LUCE 4 LOTTO 1 - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA E MANUTENZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA AFFIDATI ALLA SOC. ENEL SOLE SRL CON SEDE IN ROMA VIALE LUIGI BOCCHERINI N. 15 P.IVA: 15844561009 APPROVAZIONE OFFERTA N° OR-0040582321 PER RICOLLOCAZIONE PUNTO IP 0192 B.TA BARMAFEISSARD 8 - CODICE CIG: A019055E1B
18/06/2025	120	DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI COESIONE E PER IL SUD PROGETTO MOBILITA' SOSTENIBILE E INCONTRO TRA GENERAZIONI CONTRIBUTO CONCESSO AL COMUNE DI CHIANOCCHIO. PROCEDURA DI ACQUISTO DI N 1 SCUOLABUS MIN. 40 POSTI, N 1 AUTOMEZZO A TRAZIONE INTEGRALE MUNITO DI GRU E CASSONE RIBALTABILE, N 1 AUTOMEZZO ELETTRICO E-LOUNGE A 5 POSTI, MUNITO DI SISTEMI DI TRASPORTO PERSONE CON DISABILITA - CODICE CUP: B30I22000070006 CIG B64EA91D72 - AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA EFFICACE
17/06/2025	118	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI ABBONAMENTO ANNUALE TRASMISSIONE DATI STAZIONE METEOROLOGICA ALPE COMBE ditta SOCIETA METEOROLOGICA SUBALPINA CODICE CIG: B77006CAEA
17/06/2025	114	SERVIZIO E FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA PER LE UTENZE RELATIVE AGLI IMMOBILI COMUNALI DAL 01/08/2025 AL 31/07/2026 ANNO 2025-26. AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50, COMMA 1, LETTERA B) DEL D.LGS. 36/2023. CIG B7260CB7FB
16/06/2025	113	AFFIDAMENTO SPERIMENTALE INCARICO DI CONSULENZA ENERGETICA E AUDIT ENERGETICO PER IL PERIODO DI ANNI UNO CODICE CIG B7260CB7FB
10/06/2025	109	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS 36/2023 LAVORI DI SOSTITUZIONE GOMME AUTOMEZZO APE CAR TARGATO EJ77493 ALLA DITTA AVV AUTO SERVICE SAS CON SEDE IN BUSSOLENO P.IVA: 11139870015 CODICE CIG: B0180B3862

05/06/2025	106	L.R. N. 38/78. D.D.. N. 3922 DEL 15/12/2022. FINANZIAMENTO CONCESSO AL COMUNE DI CHIANOCCHO (TO) CON D.D. N. 3922 DEL 15/12/2022 CODICE 38/78_30_001_213783 "POSA DI BARRIERE PARAMASSI AD ALTO ASSORBIMENTO DI ENERGIA CON CLASSE MEL DI 1500-2000 KJ, POSIZIONATE A TERGO DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA E DELLE SUE PERTINENZE IN AREA SUB-PIANEGGIANTE AI PIEDI DELLA PARETE IN DISSESTO." COFINANZIATO CON CONTRIBUTO FONDAZIONE CRT BANDO PICCOLI COMUNI - CANTIERI PER L'AMBIENTE E IL TERRITORIO 2023 IMPORTO DI € 104.000,00 - DITTA MONTEFUNI SRL CON SEDE IN TORINO (TO) P.IVA 12292320012 - CODICE CUP: B38H23011710002 CODICE CIG B52EF271F3 APPROVAZIONE CONTABILITA FINALE E C.R.E.
05/06/2025	105	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 FORNITURA DI GASOLIO AUTOTRAZIONE ALLA DITTA WEX EUROPE SERVICE CON SEDE IN ROMA VIA C. VENEZIANI, 58 P.IVA : 08510870960 CODICE CIG: B75542A216
05/06/2025	104	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 PANDA PROTEZIONE CIVILE ditta CORDOLA DANIELE ARTURO CODICE CIG: B755132EE6
03/06/2025	102	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 FORNITURA NR. 2 ESTINTORI DA 6 KG POLVERE AD USO LOCALI BOCCIOFILA ditta ANTINCENDI VALSUSA DI FASSINO FULVIO CODICE CIG: B74715A627
08/05/2025	91	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI SFALCIO VERDE LOCALITA VERNETTO ditta AZIENDA AGRICOLA CROCE EMANUELA CODICE CIG: B6DFDF60DF
30/04/2025	90	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 FORNITURA DELINEATORI NORMALI DI MARGINE STRADA CON DUE CATADIOTTRI BIANCO/ROSSO ditta ANTINCENDI VALSUSA DI FASSINO FULVIO CODICE CIG: B746D39DE1
28/04/2025	89	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS 36/2023 LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRALE TERMICA PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA ALLA DITTA DAMONI GEOM. AUGUSTO CON SEDE IN GIAVENO P.IVA 0736370014 CODICE CIG: B6D1CD8B14

24/04/2025	87	INTEGRAZIONE AFFIDAMENTO SERVIZIO DI MANUTENZIONE ASCENSORE SEDE MUNICIPALE TRIENNIO 2025-2026-2027 ALLA DITTA EUROELEVATOR SRL CON SEDE IN TORINO P. IVA: 06951610010 CODICE CIG: B5FC3A43FD
24/04/2025	86	INTEGRAZIONE SERVIZIO DI CONNETTIVITA' BANDA LARGA PERIODO 01/01/2025 - 31/03/2025 ALLA DITTA ACSEL SPA
23/04/2025	84	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 PERIODO 01/01/2025 - 31/03/2025 ALLA DITTA BSG DI BOSIO STEFANO CON SEDE IN BUSSOLENO (TO) P.IVA :098764460016 CODICE CIG: B6DF64BCF0
07/04/2025	74	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO, AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS. 36/2023 S.M.I., LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA PARETE ROCCIOSA IN LOCALITA BARMAFEISSARD LOTTO III, FINANZIATI CON FONDI P.M.O. ATO 3 TORINESE ANNO 2024 CODICE CUP: B38H24001600002 CODICE CIG: B660F6DA4D

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 13.30 circa previa lettura e sottoscrizione.

L'Organo di Revisione
(Dott. Dario Gioacchino Terrana)

