

VERBALE N° 13 DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

I° TRIMESTRE 2025

Il giorno 14 del mese di Aprile 2025 alle ore 17,30 presso il Comune di Pianezza si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera consiliare N. 32 del 30/09/2024, previa designazione della Prefettura di Torino con verbale del 02/08/2024 prot. 17130 nella presenza dei sottoscritti:

GIACCHERI GIORGIO, Presidente

VITTONI PAOLO, Revisore

ALBERIONE STEFANO, Revisore

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito da FAVARATO LUCA, Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Pianezza.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01/01/2025 - 31/03/2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 11/02/2025 con verbale n 7 del 11/02/2025.

RUM



Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi N. 1.684 reversali e N. 1.007 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/03/2025 per euro 850,00 con causale "Contabilizzazione ricevuta diritti cimiteriali numero 138 – incassi con bancomat del 27/03/2025".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	2.653.876,88
Totali reversali emesse in conto residui	€	2.274.965,28
Totali reversali emesse complessive	€.	4.928.842,16

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/03/2025 per euro 184,27 con causale "compensazione somme/aggi trattenuti già riscossi".

Totale mandati emessi in conto competenza (valore lordo)	€.	2.714.939,38
Totale mandati emessi in conto residui (valore lordo)	€	2.832.493,87
Totali mandati emessi complessivi (valore lordo)	€.	5.547.433,25

L'organo di revisione prende atto che sono stati annullati i seguenti mandati N. 370, 693, 793 osservando che sono dovute a disallineamenti tecnici successivamente sanati (M 370 cantieri variaz. Tipo c/tesoreria, M 693 pignoramento già pagato dal debitore, M 793 CIDIU problema di cassa) e le seguenti reversali N. 6, 7, 8, 1207 osservando che sono dovute a disallineamenti tecnici successivamente sanati (R 6, 7, 8 per contabilizzazione su accertamento errato, R 1207 – per annullamento relativo mandato CIDIU problema di cassa)

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del I° trimestre dell'anno 2025.

Il collegio ha adottato una campionatura casuale per ogni mese del trimestre verificato

Capitolo	Accertamento	Reversale	Data	Provvedimento	Importo	Descrizione	Debitore
245/0	2024/2689/0	520	4/2/2025	CL - 17715 - 13/08/2024 - EE	20.873,9	SOCIETA' ITALIANA PER IL GAS - CORRISPETTIVO PER IL CONTRATTO DI CONCESSIONE DI PUBBLICO SERVIZIO DI DISTRIBUZIONE DEL GAS METANO ANNO 2024.	ITALGAS RETI S.P.A. - C.F. 00489490011 - P.IVA 10538260968

P.UMA

M

155/2	2025/6	930/0	25/02/2025	ZB - 2025 - 01/01/2025	4.351,52	[JPPA MENSA_PRJ] RICARICA: REFEZIONE SCOLASTICA	DEBITORI DIVERSI
290/0	2024/868/0	1230	13/03/2025	ZA - 2984 - 11/12/2021 - EE	58.701,75	JPPA INCASSI_DIVERSI] CANONE CONCESSORIO FARMACIA COMUNALE IV TRIMESTRE 2024.	DIDASKO COOPERATIVA SOCIALE S.C.S. - C.F. 01314720556 - P.IVA 01314720556

Il collegio ha verificato la corretta imputazione della entrata nel piano dei conti del bilancio

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

Capitolo	Impegno	Mandato	Data	Provvedimento	Importo lordo	Descrizione	Creditore
796/0	2024/378	5	9/1/2025	Al 1348-31/12/2024	2.800,00	CONTRIBUTO PER L'ATTIVAZIONE DEL SERVIZIO DI FORMAZIONE E NOMINA DI GUIDE TURISTICHE LOCALI - ANNO 2024	UNECON - UNIVERSITA' PER L'EDUCAZ.CONTINUA - RAP. GIACOMETTO ANGELO - C.F. 97590200016
2049/0	2024/96/1	126	20/01/2025	AL - 41 - 15/01/2025 - EE	261194,62	FATT. 000047-0C3 PA /2024- REALIZZ. LAVORI DI RESTAURO E RECUPERO FUNZIONALE DELLA CASERMA DEI CARABINIERI	EUROSISTEMI SRL
468/32	2024/621/	145	21/01/2025	AL - 59 - 21/01/2025 - EE	975,87	ISCRIZIONE AL TIRO A SEGNO NAZIONALE - SEZIONE DI AVIGLIANA - PER ESERCITAZIONI E PROVA PRATICA DI TIRO ANNO 2024	TIRO A SEGNO SEZIONE DI AVIGLIANA
124/0	2025/529	959	25/03/2025	Al 300 del 18/03/2025	5836,48	P 6/001/2025 - Incarico consulenza IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE SITO IN VIA DON BOSCO	PROTTO/AVV. PROF. MARIANO

Il collegio ha verificato la corretta imputazione della spesa nel piano dei conti del bilancio

Le fatture di cui ai mandati estratti sono state pagate nei termini previsti di 30 giorni

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria Comunale

R.UMA



Il comma 780 della legge 30 dicembre 2024 n. 207 (legge di bilancio 2025) dispone l'abrogazione dell'articolo 7 del d. lgs n. 279/1997 e dell'articolo 35, comma 8, del d.l. n.1/2012, comportando la fine definitiva del sistema di tesoreria unica mista (già sospeso), di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 87 del regolamento di contabilità approvato in data 28/11/2016 con delibera di Consiglio Comunale N. 59, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla INTESA SANPAOLO SPA in base ad apposita convenzione deliberata con determina del Responsabile del Settore Finanziario n. 373 del 17/09/2019 per la durata di anni 5 (cinque) fino al 31/12/2024 e prorogata per ulteriori 5 (cinque) anni fino al 31/12/2029 con determina del Responsabile del Settore Finanziario n. 569 del 24/12/2025 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31/03/2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/03/2025 è di euro 1.853.618,66, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	2.472.209,75
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	2.653.876,88
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	2.274.965,28
c) TOTALE ENTRATE	7.401.051,91
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2.714.939,38
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2.832.493,87
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.853.618,66

DUM

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante dall'elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31/03/2025, risulta un saldo di cassa per € 2.173.370,93.

- la differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:



Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune:	
Fondo iniziale di cassa (A)	2.472.209,75	Fondo iniziale di cassa (A)	2.472.209,75
Reversali riscosse (B)	4.928.842,16		
Reversali emesse ma non riscosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)	319.752,27	Reversali emesse (L)	4.928.842,16
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	7.720.804,18	Totale entrate (M)=(A+L)	7.401.051,91
Mandati pagati (F)	5.547.433,25	Mandati emessi (N)	5.547.433,25
Mandati emessi ma non pagati (G)			
Pagamenti da regolarizzare (H)			
Totale uscite (I)=(F+H)	5.547.433,25	Totale mandati emessi (O)	5.547.433,25
Saldo di cassa al (E-I)	2.173.370,93	Saldo di cassa al (M-O)	1.853.618,66
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	2.173.370,93	Saldo di cassa al (M-O)	1.853.618,66
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	319.752,27
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	5.547.433,25	Pagamenti da regolarizzare (H)	-
Mandati da pagare (G-F)	- 5.547.433,25	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	2.173.370,93	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	2.173.370,93

- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente;
- che l'ente con delibera di giunta n. 37 del 28/02/2025 (1° semestre) ha quantificato le somme impignorabili ai sensi dell'art. 159, comma 3, del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 .
- il saldo presente in banca d'Italia certificato dal modello 56TU è pari ad euro 2.027.777,00.

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a € 848.953,94

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/03/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono 2 (due) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile

R.M.

BA

h

19597103	Polizia municipale	Euro 20.578,43
1041091586	Tributi minori	Euro 6.722,24
Totale		Euro 27.300,67

Il totale delle risorse finanziarie disponibili dei conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 27.300,67.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/03/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti bancari** intestati all'Ente sono 1 (uno) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
46045	Tesoreria Comunale c/o Intesa Sanpaolo SPA	1.853.618,66
Totale		1.853.618,66

L'Organo di revisione rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

RUN

Verifica flussi SIOPE (eventuale)

Analisi periodica dei flussi di cassa al 11/04/2025 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti.

[Handwritten signature]

Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria. Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune di Pianezza nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi e delle disponibilità liquide relative al trimestre considerato.

	+/-	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)				2.472.209,75
Entrate Titolo 1.00	+	969.104,94	265.086,53	1.234.191,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	0,00	17.576,02	17.576,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	486.691,63	217.571,19	704.262,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.455.796,57	500.233,74	1.956.030,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.784.197,85	1.271.282,20	3.055.480,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.784.197,85	1.271.282,20	3.055.480,05
Differenza D (D=B-C)	=	-328.401,28	-771.048,46	-1.099.449,74
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-328.401,28	-771.048,46	-1.099.449,74

CUN

MA

Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	150.739,86	390.355,78	541.095,64
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	0,00	1.377.823,28	1.377.823,28
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	150.739,86	1.768.179,06	1.918.918,92
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	150.739,86	1.768.179,06	1.918.918,92
Spese Titolo 2.00	+	129.876,37	1.292.899,25	1.422.775,62
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	129.876,37	1.292.899,25	1.422.775,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	129.876,37	1.292.899,25	1.422.775,62
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	20.863,49	475.279,81	496.143,30
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	1.047.340,45	6.552,48	1.053.892,93
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	800.865,16	268.312,42	1.069.177,58
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-61.062,50	-557.528,59	1.853.618,66
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+			319.752,27
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=			2.173.370,93

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente negativa di euro 1.099.449,74 nella gestione delle liquidità; tale circostanza necessita di un costante monitoraggio, atteso che l'esistenza di disavanzi significativi può essere sintomo di una non sana gestione finanziaria. Tuttavia in relazione al primo trimestre dell'anno questa

RUNA

PA

considerazione va mitigata dall'assenza strutturale di entrate significativi dell'ente che intervengono per legge in epoca successiva (fondo di solidarietà comunale, tari, imu e addizionale comunale). In ogni caso l'andamento va attentamente monitorato.

Monitoraggio anticipazione di tesoreria

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria. L'anticipazione di cassa è stata autorizzata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000 con delibera di giunta n. 36 del 28/02/2025.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 3.160.916,80.

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con Deliberazione di Giunta numero 65 del 28/03/2025 le schede di programmazione degli obiettivi dei responsabili di settore prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. Si dà atto che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31/03/2025 risultante dall'AREA RGS è pari a - 6 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/03/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 9.605,76;

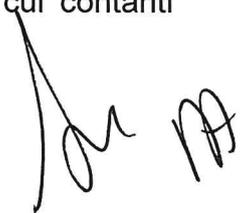
P.M.

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 52 del 24/07/2003, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Claudia Malandrino, nominato con determina n. 316 del 21/06/2007.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 1.628,17 (di cui contanti 531,40 euro e su carta di debito prepagata euro 1.096,77)



L'Organo di revisione verifica, a campione, i seguenti acquisti economici:

Buono n. 4 euro 242,80 avente ad oggetto "RIMBORSO SPESE VIAGGIO TRENO+TAXI"

Buono n. 9 euro 208,90 avente ad oggetto "KIT PER RIPARAZIONE URGENTE TAPPARELLE SCUOLA"

Buono n. 14 euro 53,56 avente ad oggetto "PAGAMENTO CON CARTA DI DEBITO FIRMA DIGITALE FIORELLI"

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese del secondo semestre in data 10/01/2025 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanziario con determina n. 11 del 10/01/2025.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Marco Scarpaci, (Ufficio anagrafe) nominato con determina n. 365 del 12/09/2022 relativamente alla riscossione, tramite pos e contanti, di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità

L'agente contabile non effettua pagamenti.

L'ultimo versamento effettuato in data 10 aprile 2025 è di euro 233,50

Agente Contabile (Ufficio Protocollo)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Maria Renna, (Ufficio Protocollo) nominato con determina 365 del 12/09/2022 relativamente alla riscossione di: diritti di segreteria accesso agli atti, rimborso fotocopie uff. edilizia privata/vari.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro zero in quanto gli incassi vengono tutti effettuati tramite pos con accredito diretto sul conto corrente di tesoreria. Alla data del 14/04/2025 è stata emessa una ricevute per un incasso di euro 17,00

Titoli azionari posseduti dall'ente

L'organo di revisione ha verificato presso l'ente non sono depositati certificati azionari.

PVA

 RA

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- CU 2025 Redditi Autonomi anno 2024 inviati in via telematica in data 12/03/2025 con il protocollo n. 25031214391614385.

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
 - o A. Trasporto;
 - o B. Mense;
 - o C. Attività organi legislativi ed esecutivi.
- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro riepilogativo;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2025 pagina 2025/4 Fitti di Attività Commerciali;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2025 pagina 2025/6 Sport e Cultura;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2025 pagina 2025/6 Refezione;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2025 pagina 2025/4 Trasporto;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2025 pagina 2025/6 trasporto;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2025 pagina 2025/6 locazione di attività commerciali
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/03/2025 pagina 2025/11 Refezione.

RVA

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensili.

L'Ente ha trasmesso la liquidazione IVA periodica relativa al IV° trimestre 2024 in data 27/02/2025 codice identificativo 371903612. E' stato verificato a campione la liquidazione del mese di febbraio che corrisponde con il versamento effettuato in data 14 marzo 2025 di euro 14.109,36.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai

 RA

compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente di cui si procede ad allegare copia informatica agli atti della verifica.

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

L'organo di revisione prende atto della relazione dei contenziosi pendenti.

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

A favore dell'ente non sono state rilasciate garanzie.

L'ente ha prestato garanzie nei confronti di tre soggetti per complessivi quattro mutui. L'importo garantito assomma complessivo per il 2024 ad euro 29.079,56 afferenti a controfidejussione prestatati nell'ambito dell'accesso ai mutui con il credito sportivo .

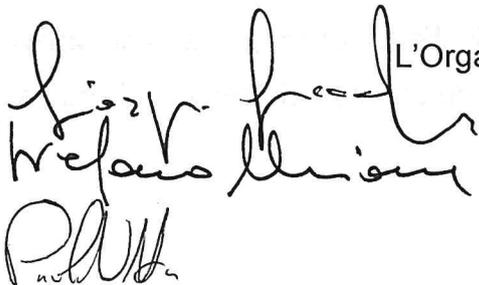
Rilievi, considerazioni e proposte

Il collegio rileva l'errata applicazione della percentuale di scorporo dell'iva relativa ai servizi di assistenza mensa scolastica e conseguentemente richiede la regolarizzazione sin dalla prima applicazione dell'aliquota del 5% in luogo di quella corretta del 22%, raccomandando l'ente di avvalersi dell'istituto del ravvedimento operoso sia in ordine ai versamenti che alle comunicazioni delle liquidazioni periodiche iva (LIPE).

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei settori dell'Ente.


L'Organo di revisione