

VERBALE N° 20 DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

II° TRIMESTRE 2025

Il giorno 22 del mese di Luglio 2025 alle ore 9,30 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 verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01/04/2025 - 30/06/2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 14/04/2025 con verbale n. 13 del 14/04/2025.

P.UMI

179

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. 1.835 reversali e N. 950 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/06/2025 per euro 100,74 con causale "contabilizzazione ricevuta di anagrafe numero 274 - incassi con bancomat del 26/06/2025".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	4.822.762,11
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.014.238,34
Totali reversali emesse complessive	€.	5.837.000,45

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/06/2025 per euro 39,33 con causale "rest. dep. cauzionale per assegnaz. orto n. 52 dedotti €. 10,67 canone 2025 (genn-febb)".

Totale mandati emessi in conto competenza (valore lordo)	€.	4.629.610,03
Totale mandati emessi in conto residui (valore lordo)	€	230.920,44
Totali mandati emessi complessivi (valore lordo)	€.	4.860.530,47

L'organo di revisione prende atto che sono stati annullati i seguenti mandati N. 1823/1825/1827 osservando che sono dovuti a disallineamenti tecnici successivamente sanati (trattasi dei 3 mandati collegati alle 3 reversali relative a incentivi fondo 20%) e le seguenti reversali N. 1696/1699/1700/1701/1709/1744/1747/1748/1749/1752/3317/3319/3321 osservando che sono dovuti a disallineamenti tecnici successivamente sanati (stessa descrizione per le 3 reversali relative a incentivi fondo 20% e 1 reversale relativa a sorveglianza mensa).

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del II° 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
118/001	2025/519/0	2294	30/04/2025	CL - 1 - 14/02/2025 - EE	23.007,57	contributo comunale smaltimenti percolati ai sensi legge regionale 24/2002 art. 16 fino	AIDA AMBIENTE S.R.L.

[Handwritten signature]

P.M.

14

						al 31/12/2024.	
290/000	2025/943/0	3172	11/06/2025	ZA - 2984 - 11/12/2021 - EE	58.701,75 €	canone concessorio farmacia comunale 1° trimestre 2025.	DIDASKO COOPERATIVA SOCIALE S.C.S
405/000	2024/337/0	2590	15/05/2025	DT - 71 - 15/02/2024 - EE	34.496,38	neglia costruzioni srl - contributo commisurato al costo di costruz. ai sensi dell'art. 16 del d.p.r. 380/01 e s.m.i., dovuto per p.e. n. 6697	NEGLIA COSTRUZIONI S.R.L. - P.IVA 09228700010

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
3510/0	2025/114/0	2025/1398	14/05/2025	AL - 468 - 09/05/2025 - EE	20.741,22	fatt. 53 /2025 - monitoraggio di stabilità meccanica su patrimonio arboreo comunale di pianezza - anno 2025	STUDIO VERDE SRL
3098/4	2025/594/0	2025/1186	17/04/2025	AL - 363 - 08/04/2025 - EE	17.935,83	fatt. 5/fe /2025 - acconto per il censimento della segnaletica stradale verticale presente sul territorio e realizzazione del piano di segnalamento	BEYOND S.R.L.S. - C.F. 09237500963 - P.IVA 09237500963
1016/0	2025/12	2025/24/0	11/06/2025	AL - 576 - 09/06/2025 - EE	57.132,00	fatt. sf00177681/2025 - illuminazione pubblica - esco model-gestione energia- dal 01/02/2025 al 30/04/2025	ENEL SOLE S.R.L. - C.F. 02322600541 - P.IVA 15844561009

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.

P. U. M.

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

Verifica Tesoreria Comunale

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 24/12/2024 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30/06/2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/06/2025 è di euro 2.830.088,64, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	2.472.209,75
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	7.476.638,99
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	3.289.203,62
c) TOTALE ENTRATE	13.238.052,36
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	7.344.549,41
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	3.063.414,31
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	2.830.088,64

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante dall'elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30/06/2025, risulta un saldo di cassa per € 3.221.623,63.

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

PUM





Descrizione Conto di fat b della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandat iemessi dal Comune:	
Fondo iniziale di cassa (A)	2.472.209,75	Fondo iniziale di cassa (A)	2.472.209,75
Reversali riscosse (B)	10.765.842,61		4928842,16
Reversali emesse ma non riscosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)	391.598,91	Reversali emesse (L)	10.765.842,61
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	13.629.651,27	Totale entrate (M)=(A+L)	13.238.052,36
Mandati pagati (F)	10.407.963,72	Mandati emessi (N)	10.407.963,72
Mandati emessi ma non pagati (G)			
Pagamenti da regolarizzare (H)	63,92		
Totale uscite (I)=(F+H)	10.408.027,64	Totale mandati emessi (O)	10.407.963,72
Saldo di cassa al (E-I)	3.221.623,63	Saldo di cassa al (M-O)	2.830.088,64
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	3.221.623,63	Saldo di cassa al (M-O)	2.830.088,64
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	391.598,91
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	10.407.963,72	Pagamenti da regolarizzare (H)	63,92
Mandati da pagare (G-F)	- 10.407.963,72	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	3.221.623,63	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	3.221.623,63

- 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 3.215.731,50

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a € 822.388,94.

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 30/06/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono 2 (due) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

Numero c/c	Oggetto	1 trimestre	2 trimestre	3 trimestre	4 trimestre
19597103	polizia	€ 20.578,43	€ 19.023,45		

P.UM

AA

	municipale				
1041091586	tributi minori	€ 6.722,24	€ 22.516,91		
Totale		€ 27.300,67	€ 41.540,36		

Il totale delle risorse finanziarie disponibili dei conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 41.540,36

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/06/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti bancari intestati all'Ente sono 1 (uno) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

Numero c/c/	Oggetto	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre
46045	Tesoreria Comunale c/o Intesa Sanpaolo	€ 1.853.618,56	€ 3.221.623,63		

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 3.221.623,63.

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).

Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 30/06/2025 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. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari,

PUM

MA

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.

Riscossioni e pagamenti al 30 giugno 2025				
	+/ -	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)				2.472.209,75
Entrate Titolo 1.00	+	3.938.488,96	427.088,31	4.365.577,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	144.035,76	164.968,82	309.004,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.015.797,11	267.750,47	1.283.547,58
<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)	=	5.098.321,83	859.807,60	5.958.129,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.677.411,37	1.325.926,22	6.003.337,59
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)	=	4.677.411,37	1.325.926,22	6.003.337,59
Differenza D (D=B-C)	=	420.910,46	-466.118,62	-45.208,16
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

P.M.

3

EA

DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	420.910,46	-466.118,62	-45.208,16
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	931.640,37	1.044.915,90	1.976.556,27
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	1.377.823,28	1.377.823,28
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	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)	=	931.640,37	2.422.739,18	3.354.379,55
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)	=	931.640,37	2.422.739,18	3.354.379,55
Spese Titolo 2.00	+	1.355.010,33	1.453.125,65	2.808.135,98
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.355.010,33	1.453.125,65	2.808.135,98
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)	-	1.355.010,33	1.453.125,65	2.808.135,98
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-423.369,96	969.613,53	546.243,57
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) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.446.676,79	6.656,84	1.453.333,63

NO. 3

✓

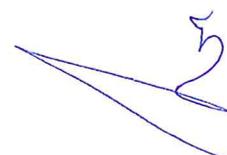
HA

Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.312.127,71	284.362,44	1.596.490,15
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	132.089,58	225.789,31	2.830.088,64
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+			391.534,99
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=			3.221.623,63

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente negativa di euro 45.208,16 nella gestione delle liquidità, mentre è positiva per la parte investimenti per euro 546.243,57.

Come il collegio aveva segnalato la differenza di parte corrente si è drasticamente ridotta rispetto al primo trimestre a seguito delle entrate intervenute aventi tempistiche predeterminate in particolare per quanto riguarda IMU/TARI e trasferimenti dallo Stato

P.UMA



177

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 30/06/2025 risultante dall'AREA RGS è pari a - 6 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 1.624,68;

Anno 2025

I Trimestre **II Trimestre** III Trimestre Previsione

Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - II trimestre

Importo scaduto e non pagato 3.540,52 €	Note di credito -1.915,84 €	Totale importo scaduto e non pagato 1.624,68 €
Tempo medio ponderato di pagamento 24 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo -6 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio 5.052.934,91 €

Aggiornato al **21/07/2025**

Opzioni

Allinea stock del debito

P.OM

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 3.000,00 (di cui contanti euro 3.000,00 e su carta di debito prepagata euro 0).

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

- buono n. 16 del 04/04/2025 di euro 48 avente ad oggetto giannone romina, via caduti 14 10044 pianezza; p.i.10161470017 acquisto n° 3 marche da bollo - contratto impresa centro;
- buono n. 18 13/05/2025 di euro 125,35 avente ad oggetto "ufficio postale di pianezza 10044 pianezza pagamento bollo uno ab837tm - c/c postale n. 77555 del 13/5/2025";
- buono n. 34 del 13/06/2025 di euro 704,16 avente ad oggetto "be free di aragno c. & c., via umberto n. 24 10088 volpiano; p.i.06532570014 rimborso spese agenzia viaggio".

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese del primo semestre in data 11/07/2025 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanziario con determina n. 295 del 11/07/2025.

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.

La cassa contanti alla data odierna riscontra in euro 492,50 che trova rappresentazione esatta nella contabilità dell'ente.

P. W.

MA

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 30/06/2025 non sono state emesse ricevute di incasso. In data 17/7/2025 è stata emessa la 1 ricevuta di incasso del 2025 per euro 10 con accredito diretto in tesoreria tramite POS

Titoli azionari posseduti dall'ente

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

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

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

- Dichiarazione IVA 2025 (periodo d'imposta 2024) inviata in via telematica in data 08/04/2025 con il protocollo n. 25040810081215580.

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 30/06/2025 pagina 2025/8 Fitti di Attività Commerciali;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2025 pagina 2025/12 Sport e Cultura;

P. U. M.

2

17/1

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2025 pagina 2025/12 Sport e Cultura;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2025 pagina 2025/12 locazione di attività commerciali
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2025 pagina 2025/22 Refezione.

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

L'Ente ha trasmesso la liquidazione IVA periodica relativa al I° trimestre 2025 in data 26/05/2025 codice identificativo 378488015. E' stata verificata a campione la liquidazione del mese di giugno 2025 che corrisponde con il versamento effettuato in data 16/07/2025 di euro 2.759,25.

In riferimento alla richiesta di questo Organo di Revisione di regolarizzazione dell'aliquota del 5% in luogo di quella corretta del 22% relativa agli incassi sorveglianza mensa periodo Marzo 2024/Marzo 2025, come da *VERBALE N° 13 del 14/04/2025 DI VERIFICA del I° TRIMESTRE 2025*, si prende atto qui di seguito gli adempimenti adottati dal Comune di Pianezza:

- in data 16/05/2025 pagamento con Modello F24 Ordinario protocollo telematico 25051309572751108 di euro 297,63 (euro 269,85 sanzione per le lipe integrative 2024 ed euro 27,78 sanzione per la dichiarazione iva integrativa);
- in data 28/05/2025 pagamento di n. 4 Modelli F24EP e più precisamente:
 1. protocollo telematico 25052311171950865 di euro 2.085,76 per ravvedimento operoso incassi sorveglianza mensa periodo Marzo/Giugno 2024;
 2. protocollo telematico 25052311372958498 di euro 342,19 per ravvedimento operoso incassi sorveglianza mensa periodo Luglio/Settembre 2024;
 3. protocollo telematico 25052312143052900 di euro 2.237,01 per ravvedimento operoso incassi sorveglianza mensa periodo Ottobre/Dicembre 2024;
 4. protocollo telematico 25052312400551823 di euro 2.031,81 per ravvedimento operoso incassi sorveglianza mensa periodo Gennaio/Marzo 2025.

P. U. K.

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 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

M

L'organo di revisione da atto che nel corso del 2 trimestre non sono emersi novità in relazione ai contenziosi pendenti che determinassero l'opportunità di redigere nuova relazione in merito.

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 2025 ad euro 25.825,99 afferenti a controfidejussione prestatati nell'ambito dell'accesso ai mutui con il credito sportivo.

Piano annuale dei flussi di cassa

Il collegio prende atto della determinazione n°144 del 11 aprile 2025 avente ad oggetto "Aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, approvato con deliberazione g.c. n.38 del 28/02/2025."

Rilievi, considerazioni e proposte

Il collegio da atto che in data 15 luglio 2025 si è tenuta l'assemblea consortile di Aida che ha assunto deliberazioni in merito alla definizione dei rapporti tra Aida, comuni e Smat assegnando il termine per la conclusione degli iter amministrativi necessario entro il 31 dicembre 2025.

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.

P.UM

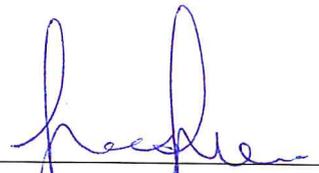
M

Letto, confermato, sottoscritto.

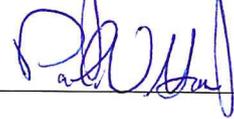
COMUNE DI PIANEZZA, 22 luglio 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Giorgio GIACCHERI



Dott. Paolo VITTONI



Dott. Stefano ALBERIONE

