

VERBALE N° 24 DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

III° TRIMESTRE 2025

Il giorno 20 del mese di Ottobre 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 01/07/2025 - 30/09/2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 22/07/2025 con verbale n. 20 del 22/07/2025.

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. 1.933 reversali e N. 877 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/09/2025 per euro 20,00 con causale "diritti di segreteria per accesso agli atti – anno 2025."

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	3.083.964,41
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.063.315,31
Totali reversali emesse complessive	€.	4.147.279,72

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/09/2025 per euro 3.391,54 con causale "Fatt. FATTPA 9_25 - Comune di Pianezza/Wind Tre spa TAR Piemonte R.G. n. 1658/2025. Fondo per le fasi di studio, introduttiva e cautelare."

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza (valore lordo)	€.	4.750.368,71
Totale mandati emessi in conto residui (valore lordo)	€	320.963,89
Totali mandati emessi complessivi (valore lordo)	€.	5.071.332,60

L'organo di revisione prende atto che sono stati annullati i seguenti mandati N. 2311 per iban errato, 2432 e 2460 per interpretazione errata emissione mandati Stipendi Luglio 2025 riguardanti le compensazioni debiti con crediti da 730 e le seguenti reversali N. 3617 per ricevuta corrispettivi non agganciata, 4154 per ft. di vendita collegata, sbagliata per codice fiscale, 4239 per aggancio a sospeso errato, 4906 per destinazione a p.g. per rimborso, 5297 e 5298 per copertura sospesi tari non andata a buon fine.

Verifiche a campione

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

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

Capitolo	Accerta-mento	Re-ver-sale	Data	Prove di-mento	Importo	Descrizione	Debitore
405/000	2025/1861/0	5172	22/09/2025	dt - 335 - 01/09/2025 - ee	68.575,60	edilsara srl - oneri di urb. 1° e 2° ai sensi dell'art. 16 del d.p.r. 380/01 e s.m.i., dovuto per la pratica edilizia pratica edilizia n. 6719	edilsara srl - c.f. 09823200010 - p.iva 09823200010

465/000	2025/1488/0	3752	07/07/2025	zb - 2025 - 01/01/2025 - ee	2.807,20	cauzione provvisoria per partecipazione alla gara per la concessione della gestione del micronido comunale di via maiolo 11.	gatonando s.n.c. - c.f. 09330730012 - p.iva 09330730012
160/0	2025/1148/0	5447	29/09/2025	dt - 196 - 21/05/2025 - ee	1.400,00	[jppa impianti sportivi] tariffa utilizzi impianti sportivi stagione 2024/2025 - saldo.	la rosa dei venti dance academy ssd srl - c.f. 12916530012 - p.iva 12916530012

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
2049/002	2025/548/0	2279	23/07/2025	al - 793 - 17/07/2025 - ee	279.435,51	fatt. v00062 /2025 - pnrr - sal 01 -villa blanchetti - complet del nuovo teatro - centro polifunzionale per le attività di valorizzazione culturale, teatrale, musicale e riqualificazioni	terra costruzioni s.r.l. - c.f. 08022390010 - p.iva 08022390010
2049/000	2025/541/0	2439	11/08/2025	al - 838 - 29/07/2025 - ee	497.812,48	ft. ft000208/2025 - certificato di pagamento n. 1 per appalto lavori restauro e recupero caserma dei carabinieri per realizz. nuovo teatro e centro polifunz.	fiammengo federico s.r.l. - c.f. 10426620018 - p.iva 10426620018
3098/4	2025/787	2809	26/09/2025	AL - 942 - 17/09/2025 - EE	106140	fatt. 69/2025- viabilità comunale - manutenzione della segnaletica str.- 2025 come da c.r.e. del 05/09/2025	sovesa srl - c.f. 04636560015 - p.iva 04636560015

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.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

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 30/09/2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/09/2025 è di euro 1.906.035,76, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	2.472.209,75
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	10.560.626,00
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	4.352.496,33
c) TOTALE ENTRATE	17.385.332,08
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	12.094.918,12
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	3.384.378,20
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.906.035,76

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante dall'elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30/09/2025, risulta un saldo di cassa per € 2.238.981,09.

- 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)	14.913.122,33		
Reversali emesse ma non riscosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)	332.945,33	Reversali emesse (L)	14.913.122,33
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	17.718.277,41	Totale entrate (M)=(A+L)	17.385.332,08
Mandati pagati (F)	15.479.296,32	Mandati emessi (N)	15.479.296,32
Mandati emessi ma non pagati (G)			
Pagamenti da regolarizzare (H)			
Totale uscite (I)=(F+H)	15.479.296,32	Totale mandati emessi (O)	15.479.296,32
Saldo di cassa al (E-I)	2.238.981,09	Saldo di cassa al (M-O)	1.906.035,76
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	2.238.981,09	Saldo di cassa al (M-O)	1.906.035,76
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	332.945,33
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	15.479.296,32	Pagamenti da regolarizzare (H)	-
Mandati da pagare (G-F)	- 15.479.296,32	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	2.238.981,09	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	2.238.981,09

- 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 proposta di delibera di giunta n. 258 del 16/10/2025 ha posto in approvazione in data odierna la delibera per la quantificazione delle somme impignorabili ai sensi dell'art. 159, comma 3, del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 relative al 2° semestre 2025.
- il saldo presente in banca d'Italia certificato dal modello 56TU è pari ad euro 2.148.991,02 €

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a € 22.214,25.

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 30/09/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono 2 (due) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

CUN
MA

Numero c/c	Oggetto	1 trimestre	2 trimestre	3 trimestre	4 trimestre
19597103	Polizia municipale	€ 20.578,43	€ 19.023,45	17.436,25	
1041091586	tributi minori	€ 6.722,24	€ 22.516,91	21,023,95	
Totale		€ 27.300,67	€ 41.540,36	€ 25.392,84	

Il totale delle risorse finanziarie disponibili dei conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 25.392,84 al 30/09/2025.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/09/2025, 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	€ 2.238.981,09	

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 2.238.981,09.

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 17/10/2025 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

Handwritten signatures and initials:
 P. V. M.
 B.
 R.

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, 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 17 ottobre 2025					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.472.209,75			2.472.209,75
Entrate Titolo 1.00	+	9.634.532,21	6.136.517,10	603.987,34	6.740.504,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.132.162,66	442.590,42	221.623,39	664.213,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.951.911,59	1.534.743,24	351.105,98	1.885.849,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	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	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	13.718.606,46	8.113.850,76	1.176.716,71	9.290.567,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	14.216.032,03	7.768.454,29	1.504.222,43	9.272.676,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	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	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	14.216.032,03	7.768.454,29	1.504.222,43	9.272.676,72
Differenza D (D=B-C)	=	-497.425,57	345.396,47	-327.505,72	17.890,75
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	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-497.425,57	345.396,47	-327.505,72	17.890,75
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto	+	13.017.191,86	1.432.767,38	1.840.144,05	3.272.911,43

ANC
NA

<i>capitale</i>					
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	1.377.823,28	1.377.823,28
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	13.017.191,86	1.432.767,38	3.217.967,33	4.650.734,71
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	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	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	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L1)	=	13.017.191,86	1.432.767,38	3.217.967,33	4.650.734,71
Spese Titolo 2.00	+	18.160.121,42	2.548.255,16	1.596.404,47	4.144.659,63
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	18.160.121,42	2.548.255,16	1.596.404,47	4.144.659,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	18.160.121,42	2.548.255,16	1.596.404,47	4.144.659,63
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-5.142.929,56	-1.115.487,78	1.621.562,86	506.075,08
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	328.519,43	163.116,11	0,00	163.116,11
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	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)	=	328.519,43	163.116,11	0,00	163.116,11
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.072.202,67	1.934.723,98	6.679,98	1.941.403,96
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.391.780,09	1.904.721,40	286.294,44	2.191.015,84
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-3.816.242,23	-903.204,84	1.014.442,68	2.583.447,59

AND
BU

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente positiva di euro 17.890,75 nella gestione delle liquidità, mentre è positiva per la parte investimenti per euro 506.075,08.

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 30/09/2025 risultante dall'AREA RGS è pari a - 7 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/09/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro – 791,42;

Anno 2025

I TrimestreII TrimestreIII TrimestrePrevisione

Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - III trimestre

Importo scaduto e non pagato 254,84 €	Note di credito -1.046,26 €	Totale importo scaduto e non pagato -791,42 €
Tempo medio ponderato di pagamento 23 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo -7 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio <u>7.687.249,09 €</u>

Aggiornato al **15/10/2025**

Opzioni ⋮

Allinea stock del debito

Crea comunicazione per lo stock

AN
PUN
B

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 2.103,52 (di cui contanti euro 2.103,52 e su carta di debito prepagata euro zero).

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

- buono n. 42 del 28/8/2025 di euro 42,50 avente ad oggetto "RIMBORSO SPESA SOGGIORNO A ROMA - RAPPRESENTANZA EVENTO "PRINCIPE DI MONTECARLO" ";
- buono n. 44 del 28/8/2025 di euro 112,00 avente ad oggetto " PAGAMENTO LAVAGGI AUTO COMUNALI- SCONTRINI FISCALI ALLEGATI";
- buono n. 45 del 28/8/2025 di euro 210,00 avente ad oggetto "PAGAMENTO LAVAGGIO TENDE UFFICIO SINDACO INCLUSE LE RIPARAZIONI - SCOCNTRINO FISCALE N. 1 DEL 29/8/2025".

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 16,00 relativi agli incassi dal 15/10/2025 alla data odierna che trova rappresentazione esatta nella contabilità dell'ente.

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 26/9/2025 è stata emessa l'ultima ricevuta di incasso del trimestre, la n. 82/2025 per euro 10,00 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 integrativa IVA 2025 (periodo d'imposta 2024) inviata in via telematica in data 24/07/2025 con il protocollo n. 25072409120563674 (per la regolarizzazione dell'aliquota del 5% in luogo di quella corretta del 22% relativa agli incassi sorveglianza mensa).

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 30/09/2025 pagina 2025/16 Refezione;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/09/2025 pagina 2025/18 Sport e Cultura;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/09/2025 pagina 2025/12 Fitti di Attività Commerciali;

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/09/2025 pagina 2025/18 Sport e Cultura;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/09/2025 pagina 2025/16 Locazione di attività commerciali;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/09/2025 pagina 2025/16 Refezione;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/09/2025 pagina 2025/19 Trasporto;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/09/2025 pagina 2025/31 Refezione.

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

L'Ente ha trasmesso la liquidazione IVA periodica relativa al II° trimestre 2025 in data 12/09/2025 codice identificativo 382206220. E' stata verificata a campione la liquidazione del mese di settembre 2025 che corrisponde con il versamento effettuato in data 16/10/2025 di euro 3.328,92.

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

L'organo di revisione da atto che nel corso del 3° trimestre non sono emerse 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 prestati nell'ambito dell'accesso ai mutui con il credito sportivo.

Piano annuale dei flussi di cassa

MD

13

Il collegio prende atto della determinazione n° 407 del 16 ottobre 2025 avente ad oggetto "Aggiornamento a tutto il 3° 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

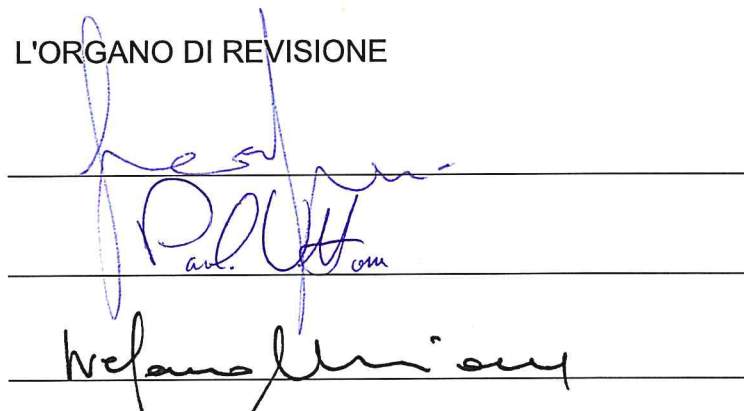
la trasmissione di copia del presente verbale:

- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

, 20 ottobre 2025

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal line. The first signature is at the top, the second in the middle, and the third at the bottom. The signatures are stylized and cursive.

