

VERBALE N° 29 DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

IV° TRIMESTRE 2025

Il giorno 12 del mese di Febbraio 2026 alle ore 14:00 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 01/10/2025 - 31/12/2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 20/10/2025 con verbale n. 24 del 20/10/2025.

P.UM

AA

AA

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. 7660 reversali e N. 3879 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2025 per euro 6.904,22 con causale "Ruoli Coattivi per Sanzioni al Codice della Strada relativi ad annualità precedenti il 2020".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	15.885.891,17
Totali reversali emesse in conto residui	€	6.070.973,26
Totali reversali emesse complessive	€.	21.956.864,43

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2025 per euro 1.660,76 con causale "IVA A CREDITO SU N.C. NR. FE000120250003098432 DEL 17/09/2025 DI AGSM AIM ENERGIA SPA.".

Totale mandati emessi in conto competenza (valore lordo)	€.	16.935.185,15
Totale mandati emessi in conto residui (valore lordo)	€	3.532.289,04
Totali mandati emessi complessivi (valore lordo)	€.	20.467.474,19

L'organo di revisione prende atto che non sono stati annullati mandati, ma sono state annullate le seguenti reversali N. 5455/5482/5517 osservando che sono dovuti a disallineamenti tecnici successivamente sanati; 5523 e 6525 per imputazione su capitolo diritti segreteria edilizia da determina e 5737 per pagamento inizialmente di due loculi, poi deciso di acquistarne solo uno.

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del IV° 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
359/002	2023/238 0/0	6209	30/10/2025	CC - 2023 - 01/01/ 2023 - EE	170.258,47	P.N.R.R. CONTRIBUTO DALLO STATO PER "P.U.I. "TORINO METROPOLI AUMENTATA: ABITARE IL TERRITORIO - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTI	MINISTERO DELL'INTERNO

						TO/SUBINVESTIMENTO 2.2. "PIANI URBANI INTEGRATI" -(RIF CAP. 2049/2)	
18/000	2025/1085/0	6459	11/11/2025	ZB - 2025 - 01/01/2025 - EE	96,00	IMU ANNO 2025	AGENZIA DELLE ENTRATE - - C.F. 06363391001 - P.I-VA 06363391001
290/000	2025/943/0	7068	04/12/2025	ZA - 2984 - 11/12/2021 - EE	58.701,75	[JPPA INCASSI_DIVERSI] CANONE CONCESSIONARIO FARMACIA COMUNALE III° TRIMESTRE 2025.	DIDASKO COOPERATIVA SOCIALE S.C.S. - C.F. 01314720556 - P.I-VA 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
2400/0	2025/852	2902	9/10/2025	AL - 998 - 29/09/2025 - EE	11.262,58	FATT. 588A /2025 - SCUOLA PRIMARIA A. MANZONI -FORNITURA E POSA DI FRANGISOLE Z90 MOTORIZZATO, SALDO	ROLL SRL - C.F. 11968240017 - P.I-VA 11968240017
2049/000	2025/541/0	3135	04/11/2025	AL - 1115 - 29/10/2025 - EE	255.305,35	FATT. FT000378 /2025 - PROG.ES.,ESEC. LAVORI RESTAURO E REC. FUNZ.-CASERMA DEI CARABINIERI AI FINI DELLA REALIZZAZIONE DEL NUOVO CENTRO POLIV.	FIAMMENGO FEDERICO S.R.L. - C.F. 10426620018 - P.I-VA 10426620018
1016/0	2025/12	3453	05/12/2025	AL - 1245 - 03/12/2025 - EE	54.853,03	FATT. SF00195835 / 2025 - ILLUMINAZIONE PUBBLICA - ESCO MODEL-GESTIONE ENERGIA- DAL 01/08/2025 AL 31/10/2025	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.

DUP

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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 31/12/2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2025 è di euro 3.961.599,99, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	2.472.209,75
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	15.885.891,17
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	6.070.973,26
c) TOTALE ENTRATE	24.429.074,18
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	16.935.185,15
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	3.532.289,04
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.961.599,99

- dalla contabilità del Tesoriere risulta un saldo di cassa per €. 3.961.599,99 che riconcilia esattamente con il saldo di cassa risultante presso l'ente.

- 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. 203 del 20/10/2025 (2° 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 3.931.544,98

PUN

h

RA

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a € 332.692,52.

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 31/12/2025, 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 municipale	€ 20.578,43	€ 19.023,45	€ 10.670,73	€ 9.793,60
1041091586	tributi minori	€ 6.722,24	€ 22.516,91	€ 11.134,79	€ 9.964,97
Totale		€ 27.300,67	€ 41.540,36	€ 21.805,52	€ 19.758,57

Il totale delle risorse finanziarie disponibili dei conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 19.758,57.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/12/2025, 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	€ 2.173.370,93	€ 3.221.623,63	€ 2.238.981,09	€ 3.961.599,99

Si evidenzia che nei verbali trimestrali precedenti è stato indicato per il 1 trimestre il saldo risultante all'ente pari ad euro 1.853.618,56, relativo alla reversali emesse ed ai mandati pagati e non tenendo conto della riconciliazione delle partite di rettifica.

MD

 

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 3.961.599,99.

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 31/12/2025 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

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 31 dicembre 2025				
	+/-	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)				2.472.209,75
Entrate Titolo 1.00	+	8.419.787,22	711.918,23	9.131.705,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	678.843,12	240.564,39	919.407,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.193.074,27	399.682,90	2.592.757,17
<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)	=	11.291.704,61	1.352.165,52	12.643.870,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	10.641.849,59	1.511.707,95	12.153.557,54
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)	=	10.641.849,59	1.511.707,95	12.153.557,54
Differenza D (D=B-C)	=	649.855,02	-159.542,43	490.312,59
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)	=	649.855,02	-159.542,43	490.312,59

Handwritten signatures and initials.

Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	1.575.014,78	2.868.060,98	4.443.075,76
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	325.512,11	1.844.002,35	2.169.514,46
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	325.512,11	0,00	325.512,11
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)	=	2.226.039,00	4.712.063,33	6.938.102,33
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)	=	2.226.039,00	4.712.063,33	6.938.102,33
Spese Titolo 2.00	+	3.409.788,17	1.732.862,25	5.142.650,42
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	325.512,11	0,00	325.512,11
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	3.735.300,28	1.732.862,25	5.468.162,53
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)	-	3.735.300,28	1.732.862,25	5.468.162,53
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.509.261,28	2.979.201,08	1.469.939,80
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	+	328.518,84	0,00	328.518,84
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)	=	328.518,84	0,00	328.518,84
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) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.368.147,56	6.744,41	2.374.891,97
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.229.516,44	287.718,84	2.517.235,28
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-1.049.293,98	2.538.684,22	3.961.599,99
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+			
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=			

000

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

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 rientrano nei limiti di legge:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31/12/2025 risultante dall'AREA RGS è pari a giorni -7 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/12/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 6.871,15;



P. UN
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 contabile alla data del 31 dicembre 2025 risulta pari a euro zero.

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

- buono n. 50/1 del 9/10/2025 di euro 40,18 avente ad oggetto "Acquisto memoria litio macchina fotografica".
- buono n. 61/1 del 24/11/2025 di euro 125,00 avente ad oggetto "Riparazione e sostituzione pneumatico automezzo comunale";
- buono n. 66/1 del 31/12/2025 di euro 229,00 avente ad oggetto "rimborso spesa per poltroncina ortopedica".

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese del secondo semestre in data 08/01/2026 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanziario con determina n. 2 del 08/01/2026.

Relativamente all'anno finanziario 2026 alla data del 12/02/2026 a fronte di un anticipazione di euro 2.000,00 risultano: Euro 215,00 in banconote, euro 1,00 in moneta ed 985,06 euro su carta bancomat.

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 98,00 che trova rappresentazione esatta nella contabilità dell'ente.

AM.D

h

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 31/12/2025 non sono state emesse ricevute di incasso. In data 18/12/2025 è stata emessa la ricevuta di incasso n. 106 del 2025 per euro 20,00 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:

- Modello 770/2025 periodo d'imposta 2024 inviato in via telematica in data 29/10/2025 con protocollo 25102916252421805-000021;
- Dichiarazione IRAP 2025 periodo d'imposta 2024 inviata in via telematica in data 22/10/2025 con protocollo 25102214482233222-000045.

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;

P.V.A.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2025 pagina 2025/16 Fitti di Attività Commerciali;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2025 pagina 2025/24 Sport e Cultura;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2025 pagina 2025/22 Refezione;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2025 pagina 2025/24 Sport e Cultura;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2025 pagina 2025/22 Locazione di attività commerciali;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2025 pagina 2025/22 Refezione;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2025 pagina 2025/41 Refezione;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2025 pagina 2025/25 Trasporto.

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

L'Ente ha trasmesso la liquidazione IVA periodica relativa al III° trimestre 2025 in data 27/11/2025 codice identificativo 388326508. E' stata verificata a campione la liquidazione del mese di novembre 2025 che corrisponde con il versamento effettuato in data 16/12/2025 di euro 4.014,82.

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 IV° 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.

PUN

RA

Piano annuale dei flussi di cassa

Il collegio prende atto della determinazione n° 46 del 28 gennaio 2026 avente ad oggetto "Aggiornamento a tutto il 4° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, approvato con deliberazione giunta comunale 38 del 28/02/2025.

Rilievi, considerazioni e proposte

Il collegio in merito alla definizione dei rapporti tra Aida Ambiente srl, Consorzio Aida, comuni e Smat da atto che è stato richiesto dall'ente in data 15 dicembre 2025 parere alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di controllo per il Piemonte - in ordine principalmente ai criteri di valorizzazione da utilizzare in sede di eventuale/prevista dismissione e sulla sua eventuale obbligatorietà.

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.

COMUNE DI PIANEZZA, 12/02/2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Giorgio GIACCHERI

Dott. Paolo VITTONI

Dott. Stefano ALBERIONE

