

VERBALE N° 33 DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

I° TRIMESTRE 2026

Il giorno 10 del mese di Aprile 2026 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 01/01/2026 - 31/03/2026.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 12/02/2026 con verbale n. 29 del 12/02/2026.

 P. V. A.
A

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. 1669 reversali e N. 980 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/03/2026 per euro 110,00 con causale "SIG. BERTOLINO - DIRITTI DI SEGRETERIA SU SANZIONE AMMINISTRATIVA AI SENSI DELL'ART. 36 BIS DEL D.P.R. 380/01 E S.M.I., DOVUTA PER LA PRATICA EDILIZIA N. 6762".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	1.761.179,99
Totali reversali emesse in conto residui	€	733.689,45
Totali reversali emesse complessive	€.	2.494.869,44

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/03/2026 per euro 110,00 con causale "Concessioni in sanatoria versate in anticipo rispetto al provvedimento autorizzativo - DIRITTI DI SEGRETERIA SCIA 6762 - TRUCCERO CARLO PER BERTOLINO FRANCESCO."

Totale mandati emessi in conto competenza (valore lordo)	€.	2.135.778,56
Totale mandati emessi in conto residui (valore lordo)	€	2.702.622,59
Totale mandati emessi complessivi (valore lordo)	€.	4.838.401,15

L'organo di revisione prende atto che sono stati annullati: i mandati 259 e 816, non andati a buon fine, da rimettere con procedura diversa e le reversali N. 232/442/446. La 232 per imputazione su capitolo diritti segreteria edilizia da determina; la 442 e 446 per reversali collegate a pagamenti non andati a buon fine, da rimettere con procedura diversa.

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 2026.

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

Capitolo	Accertamento	Reversale	Data	Provvedimento	Importo	Descrizione	Debitore
361/000	2025/255 6/0	65	09/01/2026	dt - 453 - 20/11/	7.250,24	sig. scariot - legge 23.12.1998, n. 448 art. 31, cessione in	scariot/maurizio - c.f. scrmrz68s041219t

Handwritten signature and initials: "m PUN RA"

						LONE DEL LIBRO SRL. - MESE DI FEBBRAIO 2026 - ACCONTO.	
45000/001	2026/375/0	778	12/03/2026	ZB - 2026 - 01/01/2026 - EE	1.399,86	IVA SPLIT SU RIMBORSO MAGGIORE PAGAMENTO FT. 727/2025 SALONE DEL LIBRO SRL - IVA SPLIT DA VERSARE ALL' ERARIO - MESE DI FEBBRAIO 2026 - SALDO.	ERARIO

*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

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

Handwritten signature and initials, possibly 'P. U. M.' followed by a stylized mark.

				2025 - ee		proprietà delle aree comprese in ambito peep loca- lizzate ai sensi dell'art. 51 della legge 885/'71, in diritto di superfic- cie. fabbricato in pianezza	
118/000	2025/284 5/0	529	02/02/2026	zb - 2025 - 01/01/ 2025 - ee	18.941,16	contributo discari- ca 4 trimestre 2025 (1,30 € * 14570,12)	cidiu servizi s.p.a. - c.f. 06756810013 - p.iva 06756810013
359/002	2024/130 9/0	1060	02/03/2026	zb - 2024 - 01/01/ 2024 - ee	204.833,23	p.n.r.r contributo dallo stato "rigene- razione urbana - ex caserma dei cara- binieri*via mazzi- ni*ristrutturazione e cambio di desti- nazione d'uso" - missione 5 com- ponente 2 inve- stimen- to/subinvestiment o 2.1 "rigener	ministero dell'in- terno

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:

Capito- lo	Impegno	Mandato	Data	Provvedi- mento	Importo lordo	Descrizione	Creditore
2056/0 10	2025/788 /0	113	15/01 /2026	AL - 43 - 14/01/2026 - EE	68.465,58	fatt. 214/05 /2025 - ri- passamento del manto di copertura, recupero e messa in sicurezza pitture ornamentali e sistemazione area esterna cappella di san sebastiano - certificato di pa	callegaro s.r.l. - c.f. 06658100018 - p.iva 06658100018
2049/0 00	2025/540 /1	451	10/02 /2026	AL - 143 - 06/02/2026 - EE	402.588,92	fatt. 000006-0c3/2026 - lavori di restauro e recupero funzionale della caserma dei ca- rabinieri ai fini della realizzazione del nuo- vo teatro e centro po- lifunzionale	eurosistemi s.r.l. - c.f. 06334650725 - p.iva 06334650725
45000/ 001	2026/123 /2	776	12/03 /2026	ZB - 2026 - 01/01/2026 - EE	112.743,87	iva versata all' erario trattenuta sulle fatture pagate - mese di feb- braio 2026 - acconto.	Erario
45000/ 001	2026/373 /0	777	12/03 /2026	ZB - 2026 - 01/01/2026 - EE	599,94	IVA SPLIT DA VERSARE ALL' ERARIO SU RIM- BORSO MAGGIOR PAG. FT 598/2025 SA-	ERARIO

[Handwritten signature]

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/03/2026, 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	€ 1.822.227,32			

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 1.822.227,32.

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 31/03/2026 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 10 aprile 2026				
	+/-	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)				3.961.599,99
Entrate Titolo 1.00	+	615.957,40	155.870,17	771.827,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	9.048,64	18.941,16	27.989,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	509.249,31	175.183,26	684.432,57
<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)	=	1.134.255,35	349.994,59	1.484.249,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00

Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.759.982,17	1.181.063,08	2.941.045,25
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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.759.982,17	1.181.063,08	2.941.045,25
Differenza D (D=B-C)	=	-625.726,82	-831.068,49	-1.456.795,31
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)	=	-625.726,82	-831.068,49	-1.456.795,31
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	78.011,60	380.577,33	458.588,93
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
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)	=	78.011,60	380.577,33	458.588,93
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)	=	78.011,60	380.577,33	458.588,93
Spese Titolo 2.00	+	24.583,21	1.417.898,21	1.442.481,42
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	24.583,21	1.417.898,21	1.442.481,42
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)	-	24.583,21	1.417.898,21	1.442.481,42
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	53.428,39	-1.037.320,88	-983.892,49
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	+	548.913,04	3.117,53	552.030,57
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	351.213,18	103.661,30	454.874,48
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	374.598,57	1.968.933,14	1.618.068,28

del Settore Finanziario n. 569 del 24/12/2024 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31/03/2026, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/03/2026 è di euro 1.618.068,28, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2026	3.961.599,99
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.761.179,99
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	733.689,45
c) TOTALE ENTRATE	6.456.469,43
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2.135.778,56
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2.702.622,59
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.618.068,28

- dalla contabilità del Tesoriere risultante dall'elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31/03/2026, risulta un saldo di cassa per €. 1.822.227,32.

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

Descrizione Conto di fat b della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandat iemessi dal Comune:	
Fondo iniziale di cassa (A)	3.961.599,99	Fondo iniziale di cassa (A)	3.961.599,99
Reversali riscosse (B)	2.494.719,44		
Reversali emesse ma non riscosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)	204.309,33	Reversali emesse (L)	2.494.869,44
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	6.660.628,76	Totale entrate (M)=(A+L)	6.456.469,43
Mandati pagati (F)	4.838.401,15	Mandati emessi (N)	4.838.401,15
Mandati emessi ma non pagati (G)			
Pagamenti da regolarizzare (H)	0,29		
Totale uscite (I)=(F+H)	4.838.401,44	Totale mandati emessi (O)	4.838.401,15
Saldo di cassa al (E-I)	1.822.227,32	Saldo di cassa al (M-O)	1.618.068,28
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	1.822.227,32	Saldo di cassa al (M-O)	1.618.068,28
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	204.309,33
Reversali da riscuotere (C-B)		Rev 1660/1661 emesse, non riscosse	150,00
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	4.838.401,15	Pagamenti da regolarizzare (H)	0,29
Mandati da pagare (G-F)	- 4.838.401,15	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	1.822.227,32	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	1.822.227,32

- 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. 50 del 06/03/2026 (I° 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 1.725.584,59

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a € 658.587,22.

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 31/03/2026, 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	28/02/2026	2 trimestre	3 trimestre	4 trimestre
19597103	polizia municipale	€ 45.959,63			
1041091586	tributi minori	111.967,03			
Totale		€ 157.926,66			

Il totale delle risorse finanziarie disponibili dei conti correnti postali intestati all'Ente è di euro **157.926,66** al 28 febbraio 2026.



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. 49 del 06/03/2026.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di euro € 3.201.588,17 (delibera di giunta comunale 49 del 6 marzo 2026).

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con Deliberazione di Giunta numero 43 del 20/02/2026 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 31/03/2026 risultante dall'AREA RGS è pari a -8 giorni giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/03/2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 9.566,19;

Anno 2026

I Trimestre

II Trimestre


III Trimestre

Previsione

 Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - I trimestre

Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato
11.880,77 €	-2314,58 €	9566,19 €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
22 gg.	-8 gg.	3.226.277,39 €



PUN
PA
9 / 13

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 marzo 2026 risulta pari a euro 682,03. .

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

- buono n. 2 del 29/01/2026 di euro 276,21 avente ad oggetto "PAGAMENTO OGGETTI DI RAPPRESENTANZA DICEMBRE 2025 AUTORIZZATA DA RESPONSABILE SERVIZI ALLA PERSONA - SCONTRINO FISC. N. 3 DEL 23/1/2026".
- buono n. 7 del 5/2/2026 di euro 90 avente ad oggetto "ACQUISTO PIANTA DI RAPPRESENTANZA PER ATRIO MATRIMONI";
- buono n. 12 del 9/3/2026 30,50 di euro avente ad oggetto "RIMBORSO SPESE GIORNATA FORMATIVA A NOVARA PER AGENTI P.M. - RICEVUTE ALLEGATE";

Relativamente all'anno finanziario 2026 alla data del 10/04/2026 a fronte di un anticipazione di euro risultano: Euro 14,06 in banconote, euro 667,97 in moneta ed 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,:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità

L'agente contabile non effettua pagamenti.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page. The signature appears to be 'Lu' and the initials are 'PUM' and '18'.

- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2026 pagina 2026/2 Cimitero;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2026 pagina 2026/6 Locazione di attività commerciali;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2026 pagina 2026/6 Refezione;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/03/2026 pagina 2026/6 Trasporto;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/03/2026 pagina 2026/11 Refezione.

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

L'Ente ha trasmesso la liquidazione IVA periodica relativa al IV° trimestre 2025 in data 26/02/2026 codice identificativo 394577759. E' stata verificata a campione la liquidazione del mese di febbraio 2026 che corrisponde con il versamento effettuato in data 16/03/2026 di euro 4.231,28.

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

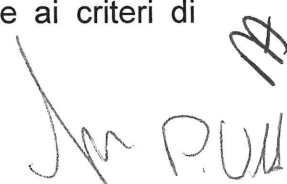
L'organo di revisione da atto che nel corso del I° trimestre 2026 non sono emerse novità in relazione ai contenziosi pendenti che determinassero l'opportunità di redigere nuova relazione in merito.

Piano annuale dei flussi di cassa

Il collegio prende atto della determinazione n° 203 del 9 aprile 2026 avente ad oggetto "Aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026", approvato con deliberazione giunta comunale 51 del 06/03/2026.

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 rilasciato parere datato 12 febbraio 2026 dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo per il Piemonte - in ordine principalmente ai criteri di

Handwritten signature and initials, possibly reading "P. U. U." with a large "A" or "B" above it.

La cassa contanti alla data odierna riscontra di euro 97,50 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 31/03/2026 sono state emesse 17 ricevute di incasso.

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

Nel periodo in esame il collegio dà atto che non risulta vi fossero obblighi fiscali dichiarativi ai quali adempiere.

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 31/03/2026 pagina 2026/6 Trasporto;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2026 pagina 2026/6 Refezione;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2026 pagina 2026/6 Sport e Cultura;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2026 pagina 2026/6 Sport e Cultura;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2026 pagina 2026/6 Trasporto;

RUN
MA

valorizzazione da utilizzare in sede di eventuale/prevista dismissione e sulla sua eventuale obbligatorietà con inammissibilità del quesito proposto in quanto privo del carattere essenziale della generalità del medesimo.

In merito il collegio prende atto dei verbali dell'assemblea consorziale di A.I.D.A. del 13 marzo 2026 e del 20 marzo 2026, nonché bozza di scrittura privata di atto di impegno alla cessione di partecipazione societaria e alla compravendita di beni immobili tra SMAT Spa e Consorzio Azienda Intercomunale Difesa Ambiente che dovrebbe essere definito conclusivamente entro il 31 maggio 2026.

I documenti vengono acquisiti agli atti.

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.

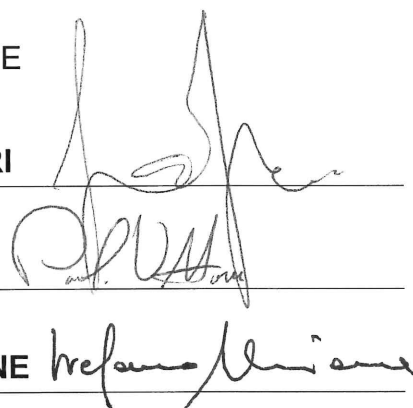
COMUNE DI PIANEZZA, 10/04/2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Giorgio GIACCHERI

Dott. Paolo VITTONI

Dott. Stefano ALBERIONE



- nel testo allegato è contenuta la relazione illustrativa della Giunta Comunale nella quale sono riportate le valutazioni conclusive, in termini di efficacia e di costi sostenuti, degli obiettivi, programmi e risultati raggiunti nell'anno 2025;
- i suddetti risultati sotto un profilo esclusivamente contabile sono riportati negli schemi del conto del bilancio, di cui all'art. 227 e seguenti del D.Lgs. 267/2000.

Considerato infine che il Responsabile del Settore Finanziario ha provveduto a parificare il conto del tesoriere ed il conto degli agenti contabili interni ai sensi dell'art. 226 del T.U. 267/00.

Atteso che si dovrà procedere alla consegna degli elaborati del rendiconto collegio dei Revisori dei Conti onde permettere un attento esame per la redazione della relazione da allegare al rendiconto stesso, come disposto dall'art. 239 comma 1 lettera c) del più volte citato D.Lgs. 267/2000.

Con apposita deliberazione di Giunta Comunale n° 70 del 4 aprile 2026 è stato approvato il "Riaccertamento ordinario dei Residui Attivi e Passivi".

Evidenziato che le risultanze finali della gestione dell'esercizio 2025 sono le seguenti:

PROSPETTO RIEPILOGATIVO GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2025			
GESTIONE	TOTALE		
	Residui	Competenza	2025
FONDO DI CASSA INIZIALE al 1 gennaio 2025			
Riscossioni	6.070.973,26	15.885.891,17	21.956.864,43
Pagamenti	3.532.289,04	16.935.185,15	20.467.474,19
FONDO DI CASSA FINALE al 31 dicembre 2025			
Residui attivi (Crediti)	11.783.079,39	1.942.899,16	13.725.978,55
Residui passivi (Debiti)	214.091,90	3.219.601,53	3.433.693,43
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
221.635,35			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
7.131.399,98			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31 dicembre 2025			
6.900.849,78			

Dato atto altresì che al 31 dicembre:

- il fondo di cassa di tesoreria in Banca d'Italia era di euro 3.931.544,98 (MOD.56 T.T.U.);
- i 2 conti correnti postali riportavano nel complesso la somma di euro 19.758,57;
- il rimborso dell'anticipo economale risultava essere di euro 105,95;
- le somme da riversare dagli agenti contabili risultavano essere di euro 1,50;

