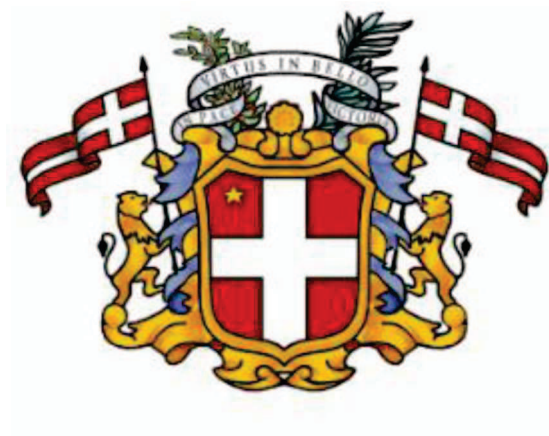




COMUNE DI VIGONE

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

SECONDO TRIMESTRE 2025

N. 14 DEL 25/07/2025

Il giorno 25 del mese di luglio anno 2025 presso il Comune di Vigone il Revisore Unico, dott. GALIMI Antonio, nominato con delibera consiliare n. 29 del 28 novembre 2023, per il triennio 01.01.2024 – 31.12.2026.

Il Revisore Unico nella riunione odierna è assistito dalla dott.ssa Renata Razetto, Responsabile del Servizio Finanziario.

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

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 10 aprile 2025 con verbale n. 07 del 10 aprile 2025.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

Il Revisore prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi alla data del 18 luglio 2025 n. 2.127 reversali e n. 1.459 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 18/07/2025 per euro 14,26 con causale: Ritenute Mese di LUGLIO 2025.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse nel periodo dal 05.04.2025 al 18.07.2025 è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	1.538.831,18
Totali reversali emesse in conto residui	€	500.295,68
Totali reversali emesse complessive	€.	2.039.126,86

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 18/07/2025 per euro 288,70 con causale: Stipendio Mese di LUGLIO 2025

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	1.538.208,39
Totale mandati emessi in conto residui	€	54.063,20
Totali mandati emessi complessivi	€.	1.592.271,59

Verifiche a campione

Il sottoscritto revisore effettua un controllo in merito alla regolarità documentale dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso, procedendo con una verifica a campione, si riportano le operazioni effettuate dall'ultima verifica di cassa a quella in corso.

Il campione è costituito come da allegato prospetto, ovvero scegliendo 5 reversali e 10 mandati nell'intervallo compreso nel periodo considerato oltre alle 2 reversali e mandati di maggior importo.

Il campione viene così determinato: si individua innanzitutto la dimensione dello stesso rappresentativo dell'universo campionato considerando come punto di riferimento il mandato n. 1 e la reversale n. 1 entrambi emessi in data 07/04/2025, considerato che al 18/07/2025 sono stati emessi 778 mandati fino al n. 1.459, si ritiene congruo esaminarne n. 10. Il primo sarà il n. 759 e successivamente ogni 77 mandati. Inoltre vengono esaminati anche i due mandati aventi importo più elevato.

Per quanto concerne le reversali, visto che il Comune ha emesso fino al 18/07/2025 n. 1.147 reversali fino al n. 2.127, si ritiene congruo esaminarne n. 5. La prima sarà la n. 1.210 e successivamente ogni 229 reversali. Inoltre unitamente a queste vengono esaminate anche le due reversali aventi il maggior importo.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<i>Reversale n.</i>	<i>1210 del 29/04/2025</i>	<i>1439 del 22/05/2025</i>	<i>1668 del 13/06/2025</i>	<i>1897 del 27/06/2025</i>	<i>2126 del 18/07/2025</i>	<i>1594 del 11/06/2025</i>	<i>1736 del 14/06/2025</i>
<i>Importo reversale</i>	€ 268,51	€ 33,58	€ 55,90	€ 185,40	€ 43,81	€ 186.480,15	€ 209.500,00
<i>accertamento n.</i>	418/2025	400/2025	818/2018	211/2024	30/2025	161/2025	180/2025
<i>Capitolo</i>	3138/99	6005/99	1024/99	1014/99	6005/99	4098/99	4035/1
<i>Importo complessivo accertamento</i>	€ 537,02	€ 13.432,00	€ 31.693,38	€ 41.142,81	€ 693,17	€ 186.671,72	€ 209.500,00
<i>Descrizione entrata</i>	RIMBORSO DANNI AL PATRIMONIO COMUNALE - ATTI VANDALICI - RATA N. 2 - LENI FRANCOLUIGI	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICHE (C.I.E.) - ACCERTAMENTO DI ENTRATA PER TRASFERIMENTO CORRISPETTIVI DI COMPETENZA STATALE AL MINISTERO DELL'INTERNO PER RILASCIO C.I.E. - ANNO 2024	TASSA RIFIUTI (TARI) ANNO 2018	IMU ANNO 2024 - RAVVEDIMENTO LUNGO	RITENUTE MESE DI LUGLIO 2025	RIMB.N.C. ILLUMINAZIONE PUBBLICA DICEMBRE 2020 - DICEMBRE 2024 NOVA AEG A SEGUITO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	ALTRI ONERI DI URBANIZZAZION E COME DA VARIANTE ALLA CONVENZION EDILIZIA AREA ZT1.4 E S-ZT1.4
<i>P.d.c.</i>	E. 3.05.99.99.999	E. 9.02.99.99.999	E. 1.01.01.51.001	E. 1.01.01.06.001	E. 9.02.99.99.999	E. 4.05.03.05.001	E. 4.05.01.01.001
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	UTENTI DIVERSI	UTENTI DIVERSI	CONTRIBUE NTI DIVERSI	CONTRIBUENT I DIPENDENTI	DIVERSI DIPENDENTI	NOVA AEG S.P.A.	DIMAR SPA

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

Mandato n.	759 del 17/04/2025	836 del 09/05/2025	913 del 19/05/2025	990 del 22/05/2025
Importo mandato	€ 361,05	€ 1.136,33	€ 244,00	€ 1.069,53
Impegno n.	244/2025	138/2025	224/2025	712/2025
Capitolo	1484/99	1111/1	1656/2	1366/1
Servizio	Tecnico	Finanziario	Tecnico	Tecnico
Importo complessivo impegno	€ 366,00	€ 16.250,00	€ 976,00	€ 8.700,00
Descrizione spesa	Pagamento Fatt. n. 466/81 del 25/03/2025 - SERVIZIO PER LA VERIFICA PERIODICA DI IMPIANTI DI MESSA A TERRA FABBRICATI COMUNALI - TEATRO	Contributi Mese di APRILE 2025	Pagamento Fatt. n. 264 del 23/04/2025 - SERVIZIO DI CONTROLLO PERIODICO CARRELLI MONTAFERETRI E ATTREZZATURA VARIA PRESSO IL CIMITERO COMUNALE	Pagamento Fatt. n. 2250075630 del 24/04/2025 - SCUOLA PRIMARIA SERVIZIO DI FORNITURA - ENERGIA ELETTRICA - MESE DI MARZO 2025
P.d.c.	U. 1.03.02.09.004	U. 1.01.02.01.001	U. 1.03.02.09.004	U. 1.03.02.05.004
Indicazione beneficiario	TUV AUSTRIA ITALIA S.P.A.	AGENZIA DELLE ENTRATE	CIMIT SERVICE SRL	NOVA AEG S.P.A
Atto autorizzativo	DT. 233 del 16/04/2025	NON RILEVA	DT.254 del 30/04/2025	DT. 298 del 14/05/2025
Missione	05	01	12	04
Programma	02	07	09	02
Visto Resp. Servizio finanziario	16/04/2025	NON RILEVA	30/04/2025	14/05/2025
Verifica DURC	Data richiesta: 27/01/2025 Scadenza validità: 27/05/2025	NON RILEVA	Data richiesta: 30/01/2025 Scadenza validità: 30/05/2025	Data richiesta: 24/03/2025 Scadenza validità: 22/07/2025
Verifica regolarità fiscale*	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA
Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (**)	30 gg Pec del 28/03/2025 Scadenza 27/04/2025 Giorni pagamento: 20 Giorni di ritardo: -10	NON RILEVA	30 gg Pec del 28/01/2025 Scadenza 27/02/2025 Giorni pagamento: 26 Giorni di ritardo: -4	30 gg Pec del 25/04/2025 Scadenza 24/05/2025 Giorni pagamento: 28 Giorni di ritardo: -2

Mandato n.	1067 del 26/05/2025	1144 del 18/06/2025	1221 del 01/07/2025	1298 del 01/07/2025
Importo mandato	€ 1.300,23	€ 4.952,23	€ 100,00	€ 15,96
Impegno n.	338/2025	114/2025	857/2025	163/2025
Capitolo	1043/1	1021/99	1117/1	1740/4
Servizio	Amministrativo	Finanziario	Tecnico	Finanziario
Importo complessivo impegno	€ 1.300,24	€ 62.150,00	€ 100,00	€ 207,00
Descrizione spesa	Pagamento Fatt. n. 89/E del 02/05/2025 - ACQUISTO SET MICROFONI, MIXER E CASSE PER LE SEDUTE DEI CONSIGLI COMUNALI	Stipendio Mese di GIUGNO 2025	Pagamento Fatt. n. 437 del 03/06/2025 - SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE DEI RISCHI ESTERNO (RSPP) - ANNO 2025	Contributi Mese di GIUGNO 2025
P.d.c.	U. 1.03.01.02.999	U. 1.01.01.01.002	U. 1.03.02.04.004	U. 1.01.02.01.002
Indicazione beneficiario	MERULA MARCO	DIVERSI DIPENDENTI	TITRE SRL	FONDO PENSIONE PERSEO
Atto autorizzativo	DT. 314 del 22/05/2025	NON RILEVA	DT. 344 del 11/06/2025	NON RILEVA
Missione	01	01	01	09
Programma	02	02	07	03
Visto Resp. Servizio finanziario	22/05/2025	NON RILEVA	11/06/2025	NON RILEVA
Verifica DURC	Data richiesta: 05/03/2025 Scadenza validità: 03/07/2025	NON RILEVA	Data richiesta: 25/06/2025 Scadenza validità: 23/10/2025	NON RILEVA
Verifica regolarità fiscale*	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA
Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (**)	30 gg Pec del 07/05/2025 Scadenza 06/06/2025 Giorni pagamento: 20 Giorni di ritardo: -11	NON RILEVA	30 gg Pec del 05/06/2025 Scadenza 05/07/2025 Giorni pagamento: 26 Giorni di ritardo: -4	NON RILEVA
Mandato n.	1375 del 08/07/2025	1452 del 18/07/2025	818 del 07/05/2025	879 del 12/05/2025

Importo mandato	€ 88,08	€ 1.797,66	€ 72.848,00	€ 114.235,00
Impegno n.	638/2025	170/2025	258/2025	18/2025
Capitolo	1476/4	1630/99	1876/1	3487/99
Servizio	Amministrativo	Finanziario	Amministrativo	Tecnico
Importo complessivo impegno	€ 8.000,00	€ 62.150,00	€ 145.696,00	€ 372.280,89
Descrizione spesa	Pagamento Fatt. n. FE000120250002085 895 del 18/06/2025 - SERVIZIO DI FORNITURA GAS NATURALE - MESE DI MAGGIO 2025 - BIBLIOTECA	Stipendio Mese di LUGLIO 2025	1° ACCONTO QUOTA ANNO 2025 - 50%	Pagamento Fatt. n. 44 PAE del 18/04/2025 - 1° SAL - LAVORI DI RIFACIMENTO DEL PONTE SUL TORRENTE LEMINA IN VIA TORINO - CUP: H11B22000670001 - CIG: B2AFEB13F9
P.d.c.	U. 1.03.02.05.006	U. 1.01.01.01.002	U. 1.04.01.02.018	U. 2.02.01.09.012
Indicazione beneficiario	AGSM AIM ENERGIA SPA	DIVERSI DIPENDENTI	C.I.S.S. - CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI	COSTRADE S.R.L.
Atto autorizzativo	DT. 397 del 08/07/2025	NON RILEVA	DT. 190 del 26/03/2025	DT. 278 del 12/05/2025
Missione	05	12	12	10
Programma	02	09	07	05
Visto Resp. Servizio finanziario	08/07/2025	NON RILEVA	26/03/2025	12/05/2025
Verifica DURC	Data richiesta: 22/05/2025 Scadenza validità: 19/09/2025	NON RILEVA	Data richiesta: 19/04/2025 Scadenza validità: 17/08/2025	Data richiesta: 03/06/2025 Scadenza validità: 01/10/2025
Verifica regolarità fiscale*	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA	SOGGETTO NON INADEMPIENTE
Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (**)	30 gg Pec del 19/06/2025 Scadenza 19/07/2025 Giorni pagamento: 19 Giorni di ritardo: -11	NON RILEVA	NON RILEVA	30 gg Pec del 18/04/2025 Scadenza 18/05/2025 Giorni pagamento: 6 Giorni di ritardo: -24

** Nel corso del sopralluogo, l'Organo di Revisione ha posto anche in essere una verifica tesa a constatare il pieno adempimento del **comma 9, art. 2, DL n. 262/2006**, convertito nella **Legge n. 286/2006** (regolamento di attuazione, DM Economia e Finanze 18 gennaio 2008, n. 40), secondo il quale, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad € 5.000 è necessario effettuare la verifica della regolarità fiscale. Il comma 986 della legge 205/2017, infatti, ha abbassato a 5 mila euro la soglia (fissata a 10mila euro dall'articolo 48-bis del Dpr 602/1973) dei pagamenti per i quali la PA deve verificare eventuali inadempienze fiscali o contributive, gli enti locali devono verificare, anche in via telematica, **se il beneficiario è inadempiente** all'obbligo di versamento derivante dalla **notifica di una o più cartelle di pagamento** per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo. In caso di esito positivo, non possono procedere al pagamento e devono segnalare la circostanza all'Agente della Riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo. Si è proceduto, quindi, al riscontro di legge, al fine di verificare se il creditore si trovava, al momento del pagamento, in una posizione di inadempienza, derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento, per un valore pari o superiore a 5.000 €.*

<i>(**) da compilare per ogni fattura correlata ad un mandato estratto</i>
<i>• le scadenze di fatture superiori a 60 giorni dalla data di ricevimento non sono, in alcun caso, ammissibili;</i>
<i>• il calcolo della data di scadenza deve essere basato sui giorni di calendario effettivi, senza alcuna esclusione (ad es. giorni festivi);</i>
<i>• eventuali scadenze superiori a 30 giorni (e comunque non superiori a 60 giorni) dalla data di ricevimento della fattura sono consentite esclusivamente – fatta eccezione per i pagamenti degli enti del comparto sanitario – in presenza dei requisiti previsti dall'articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002, i quali devono essere chiaramente documentati e riscontrabili;</i>
<i>• anche qualora l'impresa indicasse in fattura un termine di pagamento superiore a 30 giorni, in assenza dei presupposti di legge indicati dalla Direttiva n. 2011/7/UE (articolo 4, paragrafo 6) e dalla normativa nazionale di recepimento (articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002), l'Ente dovrà necessariamente ricondurre il termine di scadenza della fattura a 30 giorni dalla data di ricevimento.</i>

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti e pagati con scadenza a 30 giorni dalla data di ricezione della fattura;
- 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;
- i depositi cauzionali registrati nella contabilità dei servizi per conto di terzi trovano l'esatta equivalenza tra le entrate e le uscite: non ricorre la fattispecie

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. 57 del regolamento di contabilità approvato in data 29/11/2017 con delibera Consiglio Comunale n. 45, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla BPER BANCA SPA in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 31 del 17/10/2016 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30/06/2025 e alla data 18/07/2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/06/2025 è di euro 345.747,55 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2025	874.131,23
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.696.101,39
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	658.549,33
c) TOTALE ENTRATE	3.228.781,95
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2.045.212,52
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	837.821,88
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	345.747,55

- che dalla contabilità del Tesoriere alla data del 30/06/2025, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per € 345.747,55.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2025	(+/-)	345.747,55
f) Riscossioni eseguite senza reversale		901.337,00
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		103.660,70
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	18.590,23
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	65.774,79
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.190.608,41

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 18/07/2025 è di euro 295.098,29 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2025	874.131,23
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.954.928,86
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	677.312,85
c) TOTALE ENTRATE	3.506.372,94
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2.369.453,69
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	841.820,96
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	295.098,29

- che dalla contabilità del Tesoriere alla data del 18/07/2025, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per € 295.098,29.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 18/07/2025	(+/-)	295.098,29
f) Riscossioni eseguite senza reversale		1.011.751,63
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		42.973,00
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	-
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)	43.445,79
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	169.666,04
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.390.097,17

- 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.
- Risultano riscossioni senza reversale (sospesi d'entrata)
- Risultano pagamenti da regolarizzare (sospesi d'uscita): non ricorre la fattispecie in questa verifica di cassa
- Risultano reversali emesse da riscuotere
- Risultano dei mandati emessi ancora da pagare

Verifica cassa vincolata

Alla data del 1° gennaio 2025 la cassa vincolata ammontava a €. 172.550,73, giusta determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 151 del 06.03.2025.

La giacenza di cassa vincolata al termine del secondo trimestre 2025 ammonta a: 41.056,26

Ed è suddivisa come segue:

- Vincoli di legge per euro 0,00
- Vincoli da trasferimenti per euro 41.056,26 di cui fondi PNRR per € 0,00
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro 0,00

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

La giacenza di cassa vincolata al 18 luglio 2025 ammonta a: 41.056,26

Ed è suddivisa come segue:

- Vincoli di legge per euro 0,00
- Vincoli da trasferimenti per euro 41.056,26 di cui fondi PNRR per € 0,00
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro 0,00

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

Verifica del piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi (ex art. 6 comma 1 DL 155/2024)

L'Organo di Revisione rileva che il Piano è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 20 del 27/02/2025 (entro il 28/02/2025) ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 06/03/2025 prot. n. 2630.

L'Organo di Revisione rileva che il Piano è stato aggiornato, a seguito della chiusura del primo trimestre 2025, con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 219 del 08/04/2025, ed è stato trasmesso alla Giunta Comunale e all'Organo di revisione in data 08/04/2025 prot. n. 4039.

L'Organo di Revisione rileva che il Piano è stato aggiornato, a seguito della chiusura del secondo trimestre 2025, con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 430 del 20/07/2025, ed è stato trasmesso alla Giunta Comunale e all'Organo di revisione in data 20/07/2025 prot. n. 8063. Esso risulta predisposto secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato e riporta il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi suddivisi per trimestri, relativi all'esercizio in corso, confrontati con quelli estratti dalla BANCA DATI SIOPE, relativi al rendiconto 2023.

L'Organo di revisione:

- **accerta** la coerenza tra l'aggiornamento del cronoprogramma con riferimento al trimestre e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente sia coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo positivo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con la necessità di reintegrare la cassa vincolata entro l'esercizio: non ricorre la fattispecie.

Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 18/07/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 21165105 e 30916100 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
21165105	SERVIZIO TESORERIA POLIZIA MUNICIPALE	2.101,23
30916100	SERVIZIO TESORERIA	463,96
		2.565,19

Il totale delle risorse finanziarie disponibili al 30/06/2025 sui conti correnti postali intestati all'Ente ammontava ad euro 2.373,12 di cui € 1.862,35 sul conto "servizio tesoreria polizia municipale" ed € 510,77 sul conto "servizio tesoreria" mentre al 18/07/2025 ammonta ad euro 2.565,19.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/06/2025 come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, il conto corrente bancario intestato all'Ente è 000038012117 presenta le disponibilità di seguito indicate:

38012117	Servizio Tesoreria - Comune di Vigone	1.190.608,41
		1.190.608,41

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro **1.190.608,41**.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 18/07/2025 come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, il conto corrente bancario intestato all'Ente è 000038012117 presenta le disponibilità di seguito indicate:

38012117	Servizio Tesoreria - Comune di Vigone	1.390.097,17
		1.390.097,17

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro **1.390.097,17**.

Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 18/07/2025 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, 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 Vigone nella banca dati SIOPE +, le tabelle inerenti sono depositate agli atti d'ufficio.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Alla data del 18/07/2025 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

L'anticipazione di cassa è stata autorizzata nei limiti di cui all'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 con deliberazione di Giunta Comunale n. 147 del 05/12/2024.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 933.467,00.

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 10 del 30/01/2025 le schede di programmazione degli obiettivi, 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, inoltre che:

- il tempo medio ponderato di pagamento relativo al secondo trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari a 22 giorni;
- il tempo medio ponderato di ritardo relativo al secondo trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari a -8 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30.06.2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0,00;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al secondo trimestre è pari ad -4,82 giorni;

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili¹

Agente Contabile (Economo)

Il Revisore prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 45 del 29/11/2017, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Maurizio Abrate, nominato con delibera G.C. n. 144 del 18/12/2018.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro € 135,86 ed è così composta:

50,00	1	€.	50,00
20,00	0	€	-
10,00	0	€	-
5,00	0	€	-
2,00	16	€.	32,00
1,00	9	€.	9,00
0,50	35	€.	17,50
0,20	57	€.	11,40
0,10	78	€.	7,80
0,05	92	€.	4,60
0,02	124	€.	2,48
0,01	108	€.	1,08
Totale		€.	135,86

alle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 135,86 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella:

Saldo al 01/04/2025	€.	447,03
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate al 30/06/2025	€.	-311,17
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	135,86

¹ Tale sezione può essere oggetto anche di verbale separato. Secondo l'ordinamento degli enti locali sono agenti contabili il tesoriere, l'economo e ogni altro agente che abbia il maneggio di pubblico denaro o che sia incaricato della gestione dei beni nonché coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti. A seconda della natura del bene gestito può trattarsi di agenti contabili "a denaro", qualora il maneggio riguardi il denaro o valori assimilati (come le marche segnatasse ovvero i buoni pasto cartacei) ovvero "a materia" qualora il maneggio riguardi beni fisici con debito di custodia e non di vigilanza. Sulla base della collocazione si distinguono agenti contabili "interni", qualora siano legati all'ente locale da un rapporto di lavoro dipendente ovvero "esterni", qualora siano legati generalmente (ancorché non esclusivamente) all'ente locale da un rapporto contrattuale. In funzione della sussistenza di un provvedimento formale di nomina, può trattarsi di agenti contabili "di diritto", in presenza di un atto espresso di individuazione, ovvero "di fatto", qualora la gestione ed il maneggio avvengano a prescindere da un provvedimento formale di attribuzione dell'incarico. È sempre opportuna una delibera di giunta con l'individuazione da aggiornarsi ogni anno.

Il Revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese secondo trimestre anno 2025 in data 21/07/2025.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Daniela SITO nominata con determina Sindacale n. 1 del 13/01/2016 e dall'Agente contabile Sig.ra Giulia Gallini nominata con deliberazione n. 86 del 18/07/2024, (Ufficio anagrafe) relativamente alla riscossione di:

- diritti di segreteria ufficio anagrafe;

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 11,18 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	11,18
Totale		€.	11,18

- diritti per carte di identità cartacee

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	-
Totale		€.	-

L'ultima registrazione dei diritti di segreteria e dei diritti per carte di identità cartacee è la n. 160 del 24/07/2025 di € 0,26.

Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Andrea Paternò nominato con delibera G.C. n. 89 del 29/07/2024, dall'Agente dott. Andrea Artino nominato con delibera G.C. n. 171 del 22/12/2022 e dall'Agente Claudio Candelo nominato con delibera G.C. n. 83 del 01/10/2020, (Ufficio Polizia Municipale) relativamente alla riscossione in contanti di:

- CDS

L'Organo di revisione procede alla verifica dei blocchetti delle ricevute in uso riscontrando che sono regolarmente numerati e vistati dall'Ente e risultano annotati in un apposito registro di carico e scarico.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	-
Totale		€.	-

Tale importo si riferisce agli incassi in contanti relativi alle violazioni del codice della strada e trovano esatta corrispondenza con il saldo contabile risultante dagli appositi registri.

L'ultima registrazione è la n. 64 del 24/06/2025 di € 121,10 interamente versati in data 25/07/2025.

– CANONE UNICO MERCATALE

L'Organo di revisione procede alla verifica dei blocchetti delle ricevute in uso riscontrando che sono regolarmente numerati e vistati dall'Ente e risultano annotati in un apposito registro di carico e scarico.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00.

Tale importo si riferisce agli incassi in contanti relativi alla riscossione diretta della CANONE UNICO MERCATALE e trovano esatta corrispondenza con il saldo contabile risultante dagli appositi registri.

L'ultima registrazione è la n. 97 del 26/06/2025 pari ad € 34,56 con invio IUV per versamento tramite PagoPA il 26/06/2025.

L'Organo di revisione attesta che le giacenze di cassa trovano piena rispondenza con il saldo contabile sopra evidenziato.

Agente Contabile (Ufficio tecnico)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Cristian Bertero nominato con delibera G.C. n. 148 del 28/11/2023, (Ufficio tecnico) relativamente alla riscossione di: pesa pubblica.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 58,00.

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	58,00
Totale		€.	58,00

L'ultima registrazione è la n. 10 che comprende il periodo dal 02/07/2025 al 08/07/2025 pari ad € 58,00.

Agente Contabile (Ufficio economato)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Maurizio Abrate nominato con delibera G.C. n. 144 del 18/12/2018 e dall'Agente contabile Sig.ra Federica La Rosa nominata con delibera G.C. n. 84 del 01/10/2020, (Ufficio economato) relativamente alla riscossione di: rimborsi per fotocopie.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00 (zero).

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:
VERSAMENTI CONTRIBUTI E IRAP – SPLIT PAYMENT IVA ISTITUZIONALE –
VERSAMENTI IVA COMMERCIALE DA LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI.

Il Revisore 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.:
 - A. TRASPORTO SCOLASTICO;
 - B. UTILIZZO LOCALI;
 - C. ILLUMINAZIONE VOTIVA
 - D. PESA PUBBLICA

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

La liquidazione I.V.A. relativa al I Trimestre 2025 risulta essere di € 2.836,71.

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 ed evidenzia quanto segue:

Si procede alla verifica degli F24EP con scadenza aprile, maggio e giugno 2025:

APRILE

16/04/2025 per l'importo di Euro = € 99,55; (cantieri di lavoro mese di marzo 2025)
16/04/2025 per l'importo di Euro = € 19.307,39; (split payment mese di marzo 2025)
16/04/2025 per l'importo di Euro = € 36.696,56; (stipendi mese di marzo 2025)

MAGGIO

16/05/2025 per l'importo di Euro = € 99,55; (cantieri di lavoro mese di aprile 2025)
16/05/2025 per l'importo di Euro = € 29.056,28; (split payment mese di aprile 2025)
16/05/2025 per l'importo di Euro = € 36.482,94; (stipendi mese di aprile 2025)
16/05/2025 per l'importo di Euro = € 2.836,71; (Iva primo trimestre 2025)

GIUGNO

16/06/2025 per l'importo di Euro = € 99,55; (cantieri di lavoro mese di maggio 2025)

16/06/2025 per l'importo di Euro = € 16.589,00; (split payment mese di maggio 2025)
16/06/2025 per l'importo di Euro = € 39.223,70; (stipendi mese di maggio 2025)
16/06/2025 per l'importo di Euro = € 874,00; (IMU appartamento Torre Pellice rata unica 2025)
26/06/2025 per l'importo di Euro = € 14.720,80; (TARI 13 edifici comunali – ANNO 2025)
26/06/2025 per l'importo di Euro = € 10.543,80; (TARI SCUOLE – ANNO 2025)

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

Si rileva che l'Ente ha adottato specifica deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 27/02/2025 di ricognizione dello stato del contenzioso in essere.

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

Non risultano garanzie prestate dall'Ente e a favore del Comune.

Altre verifiche periodiche

Rilievi, considerazioni e proposte

A conclusione dei lavori il Revisore non evidenzia rilievi in merito a irregolarità riscontrate nel corso della verifica.

Il Revisore Unico dei Conti dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei settori dell'Ente.

Vigone, lì 25 luglio 2025

Il Revisore dei Conti
Dott. Antonio Galimi

firmato digitalmente a norma dell'art. 21 del D.Lgs. 82/2005

Firmato digitalmente da:
GALIMI ANTONIO
Data: 25/07/2025 15:01:23