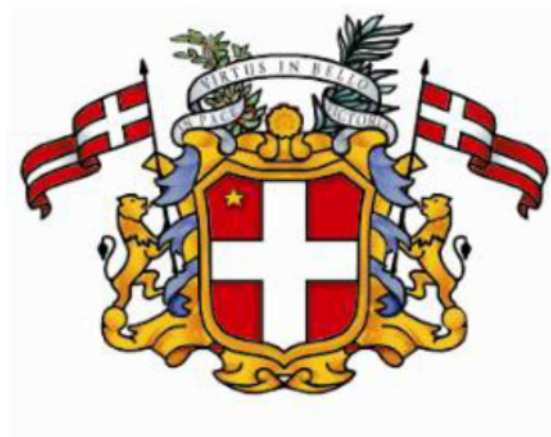




COMUNE DI VIGONE

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

TERZO TRIMESTRE 2025

N. 20 DEL 09/10/2025

Il giorno 9 del mese di ottobre 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 Terzo Trimestre 2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 25 luglio 2025 con verbale n. 14 del 25 luglio 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 3 ottobre 2025 n. 2.977 reversali e n. 1.993 mandati.

L'ultima reversale di incasso n. 2977 è stata emessa in data 02/10/2025 per euro 16,89 con causale: Versamento su Mandato n. 1993 (Articolo 180 / 1021 / 5).

L'ammontare complessivo delle reversali emesse nel periodo dal 01.01.2025 al 03.10.2025 è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	3.555.629,03
Totali reversali emesse in conto residui	€	759.456,74
Totali reversali emesse complessive	€.	4.315.085,77

L'ultimo mandato di pagamento n. 1993 è stato emesso in data 02/10/2025 per euro 16,89 con causale: recupero assegni ad personam riassorbibili entro l'annualità 2025 - Irap – settembre.

L'ammontare complessivo dei mandati emesse nel periodo dal 01.01.2025 al 03.10.2025 è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	3.341.218,50
Totale mandati emessi in conto residui	€	895.242,56
Totali mandati emessi complessivi	€.	4.236.461,06

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. 1459 emesso in data 18/07/2025 e la reversale n. 2127 emessa in data 18/07/2025, considerato che al 03/10/2025 sono stati emessi 534 mandati fino al n. 1.993, si ritiene congruo esaminarne n. 10. Il primo sarà il n. 1512 e successivamente ogni 53 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 03/10/2025 n. 850 reversali fino alla n. 2.977, si ritiene congruo esaminarne n. 5. La prima sarà la n. 2297 e successivamente ogni 170 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:

Reversale n.	2297 del 06/08/2025	2467 del 12/08/2025	2637 del 28/08/2025	2807 del 18/09/2025	2977 del 02/10/2025	2209 del 29/07/2025	2352 del 08/08/2025
Importo reversale	€ 50,37	€ 67,76	€ 76,51	€ 20,00	€ 16,89	€ 350.000,00	€ 399.907,22
accertamento n.	400/2025	5/2025	184/2025	398/2025	168/2025	197/2025	78/2025
Capitolo	6005/99	6005/3	3181/99	3067/99	3138/99	5014/99	1014/99
Importo complessivo accertamento	€ 13.432,00	€ 300.000,00	€ 4.137,17	€ 24.577,71	€ 839,09	€ 350.000,00	€ 478.556,13
Descrizione entrata	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	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1786 (Articolo 2770 / 1929 / 2)	COMPONENTE PEREQUATIVA UR2 PER LA COPERTURA DELLE AGEVOLAZIONI RICONOSCIUTE PER EVENTI ECCEZIONALI E CALAMITOSI (1,50 €/UTENZA)	COSAP TEMPORANEA - SAN NICOLA 2025 - BUSATO GUIDO	Versamento su Mandato n° 1993 (Articolo 180 / 1021 / 5)	MUTUO A FAVORE DI COMUNE DI VIGONE MOTIVO LIQUIDAZIONE CONTRATTO N. 00001 06057300 000	IMU ANNO 2025 - ACCONTO
P.d.c.	E. 9.02.99.99.999	E. 9.01.01.02.001	E. 3.05.99.99.999	E. 3.01.03.01.002	E. 3.05.99.99.999	E. 6.03.01.04.999	E. 1.01.01.06.001
Indicazione soggetto debitore	UTENTI DIVERSI	CENTRO CALOR	UTENTI DIVERSI	UTENTI DIPENDENTI	ALESSANDRA ADRIANI	ISTITUTO CREDITO SPORTIVO E CULTURALE	CONTRIBUENTI DIVERSI

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

<i>Mandato n.</i>	<i>1512 del 28/07/2025</i>	<i>1565 del 28/07/2025</i>	<i>1618 del 07/08/2025</i>	<i>1671 del 08/08/2025</i>
<i>Importo mandato</i>	€ 1.278,20	€ 16,02	€ 1.037,00	€ 201,88
<i>Impegno n.</i>	1027/2024	158/2025	240/2025	129/2025
<i>Capitolo</i>	1029/2	1927/4	3250/99	1029/3
<i>Servizio</i>	Finanziario	Finanziario	Tecnico	Finanziario
<i>Importo complessivo impegno</i>	€ 1.447,08	€ 207,00	€ 1.037,00	€ 3.150,00
<i>Descrizione spesa</i>	Contributi Mese di LUGLIO 2025	Contributi Mese di LUGLIO 2025	Pagamento Fatt. n. 23 del 14/07/2025 - PREDISPOSIZIONE DI RELAZIONE TECNICA DI VALUTAZIONE PREVISIONALE DI COMPATIBILITA' ACUSTICA DELLA VARIANTE PARZIALE AL P.R.G.C.	Contributi Mese di AGOSTO 2025
<i>P.d.c.</i>	U. 1.01.02.01.001	U. 1.01.02.01.002	U. 2.02.03.05.001	U. 1.02.01.01.000
<i>Indicazione beneficiario</i>	AGENZIA DELLE ENTRATE	FONDO PENSIONE PERSEO	SISTEMA AMBIENTE S.r.l.	AGENZIA DELLE ENTRATE
<i>Atto autorizzativo</i>	NON RILEVA	NON RILEVA	DT.485 del 07/08/2025	NON RILEVA
<i>Missione</i>	01	10	08	01
<i>Programma</i>	04	05	01	04
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	NON RILEVA	NON RILEVA	07/08/2025	NON RILEVA
<i>Verifica DURC</i>	NON RILEVA	NON RILEVA	Data richiesta: 22/04/2025 Scadenza validità: 20/08/2025	NON RILEVA
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA
<i>Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (**)</i>	NON RILEVA	NON RILEVA	30 gg Pec del 14/07/2025 Scadenza 13/08/2025 Giorni pagamento: 25 Giorni di ritardo: -5	NON RILEVA

Mandato n.	<i>1724 del 11/08/2025</i>	<i>1777 del 12/08/2025</i>	<i>1830 del 10/09/2025</i>	<i>1883 del 19/09/2025</i>
Importo mandato	€ 244,00	€ 16.043,00	€ 992,60	€ 1.230,77
Impegno n.	530/2025	545/2025	495/2025	116/2025
Capitolo	1929/1	3477/99	1850/99	1023/2
Servizio	Tecnico	Tecnico	Tecnico	Finanziario
Importo complessivo impegno	€ 244,00	€ 16.043,00	€ 992,60	€ 24.250,00
Descrizione spesa	Pagamento Fatt. n. 1/E del 22/07/2025 - SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEGLI AUTOMEZZI COMUNALI	Pagamento Fatt. n. 85 PAE del 08/08/2025 - LAVORI DI SOMMA URGENZA - EVENTO ALLUVIONALE 20 MAGGIO 2025 - CONSOLIDAMENTO SPONDA DESTRA TORRENTE LEMINA E RIPRISTINO DELLA STRADA COMUNALE ACCESSO PARCHEGGIO CIMITERO	Pagamento Fatt. n. 11 del 01/09/2025 - PROGETTO GIOVANI IN COMUNE - FINANZIATO NELL'AMBITO DELL'INIZIATIVA REGIONALE PARTECIPAZIONE DEI GIOVANI ALLA VITA SOCIALE E POLITICA DEI TERRITORI CUP: H19I24000900006 - CIG: B786E15B81	Stipendio Mese di SETTEMBRE 2025
P.d.c.	U. 1.03.02.09.005	U. 2.02.01.09.012	U. 1.03.02.02.999	U. 1.01.01.01.004
Indicazione beneficiario	AUTORIPARAZIONI GHIANO DI PERETTI MARCO	COSTRADE S.R.L.	JONATHAN VITALE	DIVERSI DIPENDENTI
Atto autorizzativo	DT. 449 del 28/07/2025	DT. 505 del 12/08/2025	DT. 519 del 10/09/2025	NON RILEVA
Missione	10	10	06	01
Programma	05	05	02	02
Visto Resp. Servizio finanziario	28/07/2025	12/08/2025	10/09/2025	NON RILEVA
Verifica DURC	Data richiesta: 10/07/2025 Scadenza validità: 07/11/2025	Data richiesta: 03/06/2025 Scadenza validità: 01/10/2025	Data richiesta: 18/06/2025 Scadenza validità: 16/10/2025	NON RILEVA
Verifica regolarità fiscale*	NON RILEVA	SOGGETTO NON INADEMPIENTE	NON RILEVA	NON RILEVA
Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (**)	30 gg Pec del 25/07/2025 Scadenza 24/08/2025 Giorni pagamento: 18 Giorni di ritardo: -12	30 gg Pec del 08/08/2025 Scadenza 07/09/2025 Giorni pagamento: 5 Giorni di ritardo: -25	30 gg Pec del 01/09/2025 Scadenza 01/10/2025 Giorni pagamento: 9 Giorni di ritardo: -21	NON RILEVA

Mandato n.	1936 del 02/10/2025	1989 del 02/10/2025	1604 del 05/08/2025	1766 del 11/08/2025
Importo mandato	€ 876,15	€ 241,00	€ 79.090,00	€ 150.425,00
Impegno n.	117/2025	111/2025	18/2025	18/2025
Capitolo	1021/4	5005/99	3487/99	3487/99
Servizio	Finanziario	Finanziario	Tecnico	Tecnico
Importo complessivo impegno	€ 15.100,00	€ 2.892,00	€ 372.280,89	€ 372.280,89
Descrizione spesa	Contributi Mese di SETTEMBRE 2025	04004340016 - 09/2025 - CESSIONE DEL QUINTO - CONTRATTO N. 917464	1° ACCONTO QUOTA ANNO 2025 - 50% Pagamento Fatt. n. 67 PAE del 30/06/2025 - STATO AVANZAMENTO LAVORI N. 2 LAVORI DI RIFACIMENTO DEL PONTE SUL TORRENTE LEMINA IN VIA TORINO - CUP: H11B22000670001 - CIG: B2AFEB13F9	Pagamento Fatt. n. 88 PAE del 08/08/2025 - LAVORI DI RIFACIMENTO DEL PONTE SUL TORRENTE LEMINA IN VIA TORINO - TERZO SAL
P.d.c.	U. 1.01.02.01.001	U. 7.02.99.99.999	U. 2.02.01.09.012	U. 2.02.01.09.012
Indicazione beneficiario	AGENZIA DELLE ENTRATE	FINANCIT S.P.A.	COSTRADE S.R.L.	COSTRADE S.R.L.
Atto autorizzativo	NON RILEVA	NON RILEVA	DT. 411 del 17/07/2025	DT. 499 del 11/08/2025
Missione	01	99	10	10
Programma	02	01	05	05
Visto Resp. Servizio finanziario	NON RILEVA	NON RILEVA	17/07/2025	11/08/2025
Verifica DURC	NON RILEVA	NON RILEVA	Data richiesta: 03/06/2025 Scadenza validità: 01/10/2025	Data richiesta: 03/06/2025 Scadenza validità: 01/10/2025
Verifica regolarità fiscale*	NON RILEVA	NON RILEVA	SOGGETTO NON INADEMPIENTE	SOGGETTO NON INADEMPIENTE
Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (**)	NON RILEVA	NON RILEVA	30 gg Pec del 10/07/2025 Scadenza 09/08/2025 Giorni pagamento: 27 Giorni di ritardo: -3	30 gg Pec del 08/08/2025 Scadenza 07/09/2025 Giorni pagamento: 4 Giorni di ritardo: -26

** 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 30/09/2025 e alla data 03/10/2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/09/2025 è di euro 916.368,00 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2025	874.131,23
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	3.473.858,96
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	757.000,56
c) TOTALE ENTRATE	5.104.990,75
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	3.293.380,19
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	895.242,56
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	916.368,00

- che dalla contabilità del Tesoriere alla data del 30/09/2025, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per € 1.047.127,22.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2025	(+/-)	916.368,00
f) Riscossioni eseguite senza reversale		130.759,22
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		50.516,68
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	19.217,45
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	69.734,13
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.047.127,22

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 03/10/2025 è di euro 952.755,94 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2025	874.131,23
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	3.555.629,03
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	759.456,74
c) TOTALE ENTRATE	5.189.217,00
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	3.341.218,50
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	895.242,56
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	952.755,94

- che dalla contabilità del Tesoriere alla data del 03/10/2025, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per € 1.098.995,84.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 03/10/2025	(+/-)	952.755,94
f) Riscossioni eseguite senza reversale		108.912,07
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		-
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	-
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)	3.733,65
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	41.061,48
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.098.995,84

- 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)
- 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 terzo trimestre 2025 ammonta a: 600.556,26

Ed è suddivisa come segue:

- Vincoli da trasferimenti per euro 41.056,26 di cui fondi PNRR per € 0,00
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro 350.000,00
- Oneri di urbanizzazione per euro € 209.500,00 ricorso al T.A.R. Piemonte nella causa intentata per l'annullamento della deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 28/04/2025

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 3 ottobre 2025 ammonta a: 600.556,26

Ed è suddivisa come segue:

- Vincoli da trasferimenti per euro 41.056,26 di cui fondi PNRR per € 0,00
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro 350.000,00
- Oneri di urbanizzazione per euro € 209.500,00 ricorso al T.A.R. Piemonte nella causa intentata per l'annullamento della deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 28/04/2025

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.

L'Organo di Revisione rileva che il Piano è stato aggiornato, a seguito della chiusura del terzo trimestre 2025, con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 590 del 06/10/2025, ed è stato trasmesso alla Giunta Comunale e all'Organo di revisione in data 06/10/2025 prot. n. 10811.

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 03/10/2025, 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	3.204,59
30916100	SERVIZIO TESORERIA	909,43
		4.114,02

Il totale delle risorse finanziarie disponibili al 30/09/2025 sui conti correnti postali intestati all'Ente ammontava ad euro 4.160,44 di cui € 3.227,80 sul conto "servizio tesoreria polizia municipale" ed € 932,64 sul conto "servizio tesoreria" mentre al 03/10/2025 ammonta ad euro 4.114,02.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/09/2025 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	1.047.127,22
		1.047.127,22

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro **1.047.127,22**.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 03/10/2025 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	1.098.995,84
		1.098.995,84

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro **1.098.995,84**.

Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 03/10/2025 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 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 03/10/2025 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 terzo trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari a 20 giorni;
- il tempo medio ponderato di ritardo relativo al terzo trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari a -10 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 terzo trimestre è pari ad -15,77 giorni;

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili
--

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 € 291,01 ed è così composta:

50,00	0	€.	-
20,00	4	€	80,00
10,00	12	€	120,00
5,00	7	€	35,00
2,00	4	€.	8,00
1,00	5	€.	5,00
0,50	34	€.	17,00
0,20	53	€.	10,60
0,10	73	€.	7,30
0,05	89	€.	4,45
0,02	133	€.	2,66
0,01	100	€.	1,00
Totale		€.	291,01

alle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 291,01 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella:

Saldo al 01/07/2025	€.	635,86
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate al 30/09/2025	€.	-344,85
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	291,01

Il Revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese terzo trimestre anno 2025 in data 06/10/2025.

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 4,42 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	4,42
Totale		€.	4,42

- 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. 225 del 09/10/2025 di € 0,52.

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 121,80 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	2	€	100,00
20,00		€.	-
10,00	1	€.	10,00
5,00		€.	-
Monete		€.	11,80
Totale		€.	121,80

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. 76 del 02/10/2025 di € 60,90 interamente in cassa.

– 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. 128 del 25/09/2025 pari ad € 18,24 con invio IUV per versamento tramite PagoPA il 25/09/2025.

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 40,00.

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00	1	€.	10,00
5,00	1	€.	5,00
Monete		€.	25,00
Totale		€.	40,00

L'ultima registrazione è la n. 13 che comprende il periodo dal 24/09/2025 al 29/09/2025 pari ad € 40,00.

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 II Trimestre 2025 risulta essere di € 2.748,85.

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 luglio, agosto e settembre 2025:

LUGLIO

16/07/2025 per l'importo di Euro = € 94,85 (cantieri di lavoro mese di giugno 2025)
16/07/2025 per l'importo di Euro = € 5.870,62 (split payment mese di giugno 2025)
16/07/2025 per l'importo di Euro = € 37.007,53 (stipendi mese di giugno 2025)

AGOSTO

14/08/2025 per l'importo di Euro = € 9.502,78 (split payment mese di luglio 2025)
18/08/2025 per l'importo di Euro = € 109,04 (cantieri di lavoro mese di luglio 2025)
18/08/2025 per l'importo di Euro = € 81.866,05 (stipendi mese di luglio 2025)
20/08/2025 per l'importo di Euro = € 2.748,85 (Iva secondo trimestre 2025)

SETTEMBRE

16/09/2025 per l'importo di Euro = € 94,85 (cantieri di lavoro mese di agosto 2025)

16/09/2025 per l'importo di Euro = € 29.213,00 (split payment mese di agosto 2025)
16/09/2025 per l'importo di Euro = € 26.028,99 (stipendi mese di agosto 2025)
22/09/2025 per l'importo di Euro = € 262,00 (Registrazione D.G.R. n. 12-1333 del 07/07/2025 – estinzione I.P.A.B. Opera Pia “Vayra”)
22/09/2025 per l'importo di Euro = € 262,00 (Registrazione D.G.R. n. 12-1269 del 23/06/2025 – estinzione I.P.A.B. Opera Pia “Mendicità Istruita”)

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

Relativamente ai lavori di somma urgenza si rileva quanto segue:

- la deliberazione C.C. n. 18 del 05-06-2025 ad oggetto: “Emergenza piogge del 16-18 aprile 2025 – Riconoscimento del debito fuori bilancio per lavori di somma urgenza ai sensi dell'art. 191, comma 3, e dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000 - CUP: H18H25000510004” è stata inviata alla Procura regionale della Corte dei conti competente per territorio e il protocollo risulta essere CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0004534 - Ingresso - 12/06/2025 - 15:28;
- la deliberazione C.C. n. 20 del 10-07-2025 ad oggetto:” Emergenza piogge del 20 maggio 2025 – Riconoscimento del debito fuori bilancio per lavori di somma urgenza ai sensi dell'art. 191, comma 3, e dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000 - CUP: H18H25000620002 – Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2027 – Terza variazione – Approvazione” è stata inviata alla Procura regionale della Corte dei conti competente per territorio e il protocollo risulta essere CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0005404 - Ingresso - 19/07/2025 - 10:57;
- trasmissione degli atti all'ANAC in data 04/07/2025 tramite il portale Traspare per gli affidamenti alle ditte: Rubiano Claudio (16-18 aprile 2025) per €- 10.000,00 I.V.A. compresa e Costrade S.r.l. (20 maggio 2025) per € 16.043,00 I.V.A. compresa;
- trasmissione degli atti all'ANAC, relativi agli affidamenti in somma urgenza ai sensi art.140 comma 10 D.Lgs. 36/2023 e s.m.i. (già art. 163 del D.Lgs. n.50/2016) – evento alluvionale del 20 maggio 2025 - CUP: H18H25000620002 – CIG: B78A77FCAD – CIG: B78A815877, tramite email certificata con prot. n. 8538 del 29/07/2025.

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 9 ottobre 2025

Il Revisore dei Conti

Dott. Antonio Galimi

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