



COMUNE DI MEZZOMERICO

PROVINCIA DI NOVARA
WWW.COMUNE.MEZZOMERICO.NO.IT

Verifica dell'organo
di revisione

– Al 30/06/2025

anno
2025

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Davide Marro
 Dottore Commercialista
 Revisore Contabile

Via Don Cignetti, 39 - 10019 Strambino (To)
 Tel. 0125.739956 - Cell. 329.3355583
 E-mail: davidemarrodtecm@cert.legalmail.it



COMUNE DI MEZZOMERICO

PROVINCIA DI NOVARA
WWW.COMUNE.MEZZOMERICO.NO.IT

Organo di revisione

Verbale 11 del 01/07/2025

VERIFICA DI CASSA ORDINARIA AL 30/06/2025

Il giorno **01/07/2025** alle ore **09:00** in collegamento con gli uffici del Comune di **Mezzomerico**, siti in Via Santa Maria 10, 28040 Mezzomerico (NO), il sottoscritto **Davide MARRO** revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, nominato con **deliberazione Consiglio Comunale n. 1 del 19/02/2025**, per il periodo **19/02/2025-18/02/2028**, procede alla **verifica di cassa al 30/06/2025**, sulla base della documentazione probatoria messa a disposizione dall'Ente.

Il revisore è assistito dal Responsabile del Servizio Finanziario **Pietro Mattachini** e la dipendente **Francesca Losa**.

OGGETTO DELLA VERIFICA.

L'audit ha come oggetto la **verifica** della gestione del servizio di tesoreria (c.d. *verifica di cassa*) **con saldo al 30/06/2025**

Il Revisore

- atteso che, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;
- visto l'art. 223 – *Verifiche ordinarie di cassa* del Tuel;
- ai sensi dell'art. 239 – *Funzioni dell'Organo di Revisione* del Tuel;
- nell'odierna seduta

PROVVEDE

allo svolgimento della suddetta elencata attività dandone riscontro nel seguito della trattazione.

Situazione incassi e pagamenti

Al **30/06/2025** risultano emessi n. **566** reversali per **1.362.621,12** di cui competenza € 629.882,23, residuo € 732.738,89 e n. **515** mandati per **€ 1.333.891,30** di cui competenza € 821.779,52, residui € 509.111,78

L'ultima reversale di incasso è:

Numero	Data	Importo	Creditore	Causale
566	28/06/2025	22,00	DIVERSI	GETTONI PESO PUBBLICO MAGGIO 2025

L'ultimo mandato di pagamento è:

Numero	Data	Importo	Creditore	Causale
515	27/06/2025	19,00	MATTACHINI PIETRO	RIMBORSO SPESE SOSTENUTE DIRETTAMENTE DAL SINDACO PER RINNOVO BUSINESS KEY PER FIRMA DIGITALE

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.

Il Revisore Unico svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento:

Sino € 1000,00	a campione minimo n. 3 reversali e 3 mandati;
da € 1000,01 a € 10.000,00	a campione minimo n. 3 reversali e 3 mandati;
oltre € 10.000,00	a campione minimo n. 3 reversali e 3 mandati;

Reversali sino a 1000,00 Euro:

Numero	Data	Importo	Debitore	Causale
249	08/04/2025	160,00	DIVERSI	MENSA SCOLASTICA ANNO 2025
336	26/04/2025	516,00	ANDOLFO ALESSANDRO	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2025-04-22ABIO2008-515S500000046011 15322538490f4c41bcc5f3ca4830d69d TRXID: 0125042301624171
378	14/05/2025	13,33	COLORBOX CENTER S.R.L.	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 348 (Articolo 2770 / 10810 / 2061)

Reversali da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

Numero	Data	Importo	Debitore	Causale
344	29/04/2025	7128,41	DIVERSI	VERSAMENTI F24---COD.CAT. F188 - ADD.COM.IRPEF (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO)
466	29/05/2025	1727,00	M.A.B. DECOR IMBIANCATURE DI LAUDANI SERGIO	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 438 (Articolo 5830 / 20120 / 1101)
518	17/06/2025	3150,86	DIVERSI	VERSAMENTI F24---COD.CAT. F188 - ICI-IMU (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO)

Reversali oltre 10.000,00 Euro:

Numero	Data	Importo	Debitore	Causale
324	22/04/2025	42.221,27	DIVERSI	Piano asili nido e scuole dell - Rendiconti PNRR M4C1I1.1 Asili CUP J11B22001620 asili nido e scuole dell - Rendiconti PNRR M4C1I1.1 Asili CUP J11B2200
438	26/05/2025	15.449,46	BERTINI SRL	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 433 (Articolo 7450 / 20421 / 1032)
523	17/06/2025	132.982,22	MINISTERO DELL'INTERNO	PRIMA RATA FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE 2025 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)

Mandati sino a 1000,00 Euro:

Numero	Data	Importo	Creditore	Causale
271	08/04/2025	36,99	INSUBRIASS S.R.L.	REGOLAZIONE PREMIO ASSICURAZIONE RESPONSABILITA CIVILE VERSO TERZI PERIODO 31.12.2023-31.12.2024 - CIG: B661EB8910
301	17/04/2025	700,00	FONDAZIONE LEGAMBIENTE INNOVAZIONE	ADESIONE ALL INIZIATIVA PULIAMO IL MONDO 2025
410	20/05/2025	525,00	INSUBRIASS S.R.L.	RINNOVO POLIZZA INFORTUNI COMULATIVA ANNO 2025 - AFFIDAMENTO DIRETTO AL BROKER INSUBRIASS SRL - CIG: B6E8A82C7E

Mandati da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

Numero	Data	Importo	Creditore	Causale
280	09/04/2025	4935,06	ALI.COT. SRL	Pagamento Fatt. n. 200 del 31/03/2025 - SERVIZIO MENSA SCOLASTICA MARZO 2025
321	17/04/2025	1538,00	AGENZIA DELLE ENTRATE	VERSAMENTO RITENUTE IRPEF DIPENDENTI COMUNALI APRILE 2025
435	26/05/2025	2078,00	IL NIDO DEI TOPINI S.N.C.	Pagamento Fatt. n. FATTPA 17_25 del 23/05/2025 - CONTRIBUTO DOPO SCUOLA SECONDO TRIMESTRE 2025

Mandati oltre Euro 10.000,00:

Numero	Data	Importo	Creditore	Causale
333	18/04/2025	57.919,71	ELLEBI SRL	Pagamento Fatt. n. 36 del 11/04/2025 - 3 SAL RISTUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO MUNICIPIO E BIBLIOTECA
433	26/05/2025	170.494,06	BERTINI SRL	Pagamento Fatt. n. 80/09 del 22/05/2025 - SAL 3 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA MISSIONE 4 ISTRUZIONE E RICERCA. Componente1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università Investimento1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazi [Ex.Imp. 2024/108] (Somma Impegnate nell'Esercizio 2025)
513	07/06/2025	10.248,00	SISCOM SPA	Pagamento Fatt. n. 2025/4740/2 del 23/06/2025 - Stipula Trattativa Diretta n. 3740047 del 28.09.2023; PROGETTO FINANZIATO DA U.E. - PNRR M1C1 MISURA 1.2

Dichiarazioni Fiscali

Alla data della verifica, con riferimento al periodo considerato, sono state predisposte e trasmesse le seguenti dichiarazioni fiscali:

- ☒ Modelli CU 2025
- ☒ Dichiarazione IVA 2025
- ☒ Modello 770 2025
- ☐ Modello UNICO 2025 ENC
- ☐ Modello IRAP 2025
- ☒ Comunicazione liquidazione IVA IV-Trim24
- ☒ Comunicazione liquidazione IVA I-Trim25
- ☐ Comunicazione liquidazione IVA II-Trim25
- ☐ Comunicazione liquidazione IVA III-Trim25
- ☐ Comunicazione liquidazione IVA IV-Trim25

Adempimenti fiscali IVA

Il Revisore Unico 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. attività istituzionale

B. attività connesse direttamente o indirettamente con attività istituzionali.

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul **registro IVA delle vendite**.

Registro IVA acquisti	aggiornato	al	30/06/2025
Registro IVA vendite	aggiornato	al	30/06/2025
Registro dei corrispettivi	aggiornato	al	30/06/2025

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza **Mensile** per la Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 e con cadenza **Trimestrale** negli altri casi.

Il Revisore Unico verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 (**Scissione dei pagamenti o Split payment**) in cui è stabilito che l'ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi.

Versamenti periodici IVA

Il Revisore Unico prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

1. Liquidazione e versamento IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 come da tabella seguente.

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo	Data	Protocollo telematico
Erario	620E	12/2024	51.665,11	16/01/2025	25011312425426500
Erario	620E	01/2025	4.820,2 2	14/02/2025	25020711291111345
Erario	620E	02/2025	21.231,10	14/03/2025	25030417200745627
Erario	620E	03/2025	11.584,94	15/04/2025	25040509061229990
Erario	620E	04/2025	10.260,37	16/05/2025	25050214444318576
Erario	620E	05/2025	25.355,83	16/06/2025	25060414234941476
Erario	620E	06/2025			
Erario	620E	07/2025			
Erario	620E	08/2025			
Erario	620E	09/2025			
Erario	620E	10/2025			
Erario	620E	11/2025			
Erario	620E	12/2025			

2. Liquidazione e versamento IVA dovuta dalle PP.AA. per le GESTIONE COMMERCIALI:

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo	Data	Protocollo telematico
Erario	618E	2024	617,70	27/12/2024	24122717031263922
Erario	619E	2024	865,00	14/03/2025	25022511260561092
Erario	614E	2025	416,04	16/05/2025	25042910395758327
Erario	615E	2025			
Erario	616E	2025			
Erario	617E	2025			
Erario	618E	2025			
Erario	619E	2025			

Versamenti periodici ritenute e contributi

Il sottoscritto **Revisore Unico** 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 delle ritenute contributive ed evidenzia quanto segue:

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento	Protocollo telematico
diversi	12/2024	11.264,23	16/01/2025	24121617443742446
diversi	01/2025	6.678,66	14/02/2025	25012711414463447
diversi	02/2025	6.229,77	14/03/2025	25022111521311525
diversi	03/2025	7.422 90	16/04/2025	25032511233420525
diversi	04/2025	6.177,70	16/05/2025	25041711484944589
104/E	04/2025	110,00	16/05/2025	25050609072244898
diversi	05/2025	10.966,39	16/06/2025	25052012565936676
104E	05/2025	450,00	16/06/2025	25052611230663986
diversi	06/2025	5.815,83	16/07/2025	25061808560845198

diversi	07/2025			
diversi	08/2025			
diversi	09/2025			
diversi	10/2025			
diversi	11/2025			
diversi	12/2025			

Versamento premio Inail 2023

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento	Protocollo telematico
11400	2025	1.313,44	14/02/2025	25020309145255585

Verifica Tesoreria Comunale

Il Revisore,

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000,

PREMESSO

che il servizio di tesoreria è stato affidato all'Istituto bancario **Banca Intesa S.p.A, Filiale Imprese di Novara**, in base allo schema di convenzione approvato con **deliberazione n. 18 del 12.06.2023**, e affidato con determina 33 del 19.12.2023, valevole dal 01.01.2024 al 31.12.2028

PRESO ATTO

- che l'Istituto bancario **INTESA SAN PAOLO – Tesoriere dell'Ente locale** predispone sia in forma cartacea e sia *on-line* i prospetti dei dati della gestione di cassa trimestrale;
- che pertanto, il saldo di tesoreria trimestrale per la verifica di cassa **30/06/2025**, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del **30/06/2025**, può essere consultabile e viene rilevato dall'Ente locale attraverso l'accesso *on-line* del conto corrente stesso;

RILEVAla correttezza della contabilità dando atto che, alla sera del **30/06/2025**, risulta:

Saldo di cassa c/o l'Ente	385.680,07
Saldo di diritto Tesoriere	429.363,31
Saldo di fatto Tesoriere	435.179,14
Saldo Contabile Tesoriere	385.605,66

Come di seguito formatesi:

CONTROLLO DI CASSA AL 30/06/2025	
Tab. 1	
CONTO CASSA ENTE	Conto di diritto
Fondo di Cassa al 01/01/2025	353.950,25
Riscossioni	1.362.621,12
Pagamenti	1.330.891,30
Saldo di cassa c/o l'Ente	385.680,07

Tab. 2

CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto
Entrate	Importi
Fondo di Cassa al 01/01/2025	353.950,25
Reversali riscosse	1.362.546,71
Reversali da riscuotere	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	43.757,65
Totale entrate	1.760.254,61
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	
Mandati pagati	1.325.075,47
Mandati da pagare	5.815,83
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00
Totale uscite	1.330.891,30
Saldo di diritto Tesoriere	429.363,31
Saldo di fatto Tesoriere	435.179,14
Saldo Contabile Tesoriere	385.605,66

Tab.3

RICONCILIAZIONE CONTI TESORIERE	Importi
Differenza Saldo di fatto e di diritto	5.815,83
Mandati da pagare -	5.815,83
Riconciliazione	0,00
Differenza saldo di diritto e saldo Contabile	43.757,65
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	43.757,65
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	0,00
Riconciliazione	0,00

Tab. 4

RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Saldo di cassa c/o l'Ente	385.680,07
Reversali emesse non ancora registrate dal Tesoriere (-)	0,00
Reversali emesse e non riscosse (-)	74,41
Mandati emessi ma non ancora registrati al tesoriere (+)	0,00
Mandati emessi e non pagati (+)	0,00
Provvisori da regolarizzare (in entrata) (+)	0,00
Provvisori da regolarizzare (in uscita) (-)	0,00
Saldo di Conciliazione	385.605,66
Quadratura	
Saldo di cassa Tesoriere	385.605,66
Saldo di Conciliazione	385.605,66
Differenze da Riconciliazione	0,00

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000 (TUEL), 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. In particolare:

per le riscossioni:

1. sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
2. sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

per i pagamenti:

1. sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del Tuel.

Presso il Tesoriere risulta **depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.**

Anticipazione di cassa

Nel trimestre l'Ente:

☒ **Non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.**

Oppure

☐ L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art.222 del d.lgs. 267/2000.

Fidi/anticipazioni	Importi
Fido	0,00
Anticipazioni accordata	0,00
Anticipazione utilizzata in essere	0,00

Agenti contabili

Il Revisore procede al controllo dei **conti giudiziali dell'agente contabile e cassiere economale** relativi all'anno **2025**, attestandone la correttezza e la corrispondenza alle scritture contabili dell'Ente, dando atto che i conti giudiziali sono depositati presso l'Ufficio Ragioneria dell'Ente.

Con **decreto sindacale 2/2022 del 01/03/2022 prot 820** viene nominato Responsabile dell'area economico -tributi-contabilità il Sindaco Sig. **MATTACHINI PIETRO**.

Con **VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 32 DEL 28/04/2023**, è stato nominato dal 01/05/2023 **Economo Comunale** il Sig. **MATTACHINI PIETRO**, Responsabile del Servizio Finanziario.

Servizio di economato

L'economo comunale è tenuto a rendere il conto della gestione di cui all'art. 233 del D.Lgs. n. 267/00 ed è soggetto alla giurisdizione della Corte dei Conti secondo le norme e le procedure previste dalle leggi vigenti in materia:

RIEPILOGO ECONOMATO AL 30/06/2025				
TRIMESTRE	OGGETTO	ENTRATE	USCITE	SALDO
1	ANTICIPAZIONE DI FONDI	1.000,00		1.000,00
	TOTALI INCASSI			1.000,00
	TOTALI ORDINATIVI		96,03	903,97
	RICOSTITUZIONE F.DO			903,97
2	TOTALI INCASSI			903,97
	TOTALI ORDINATIVI		176,96	727,01
	RICOSTITUZIONE F.DO			727,01
3	TOTALI INCASSI			727,01
	TOTALI ORDINATIVI			727,01
	RICOSTITUZIONE F.DO			727,01
4	TOTALI INCASSI			727,01
	TOTALI ORDINATIVI			727,01

La consistenza di cassa al **30/06/2025** risulta pari a **euro 727,01**, ed è così composta:

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a **euro 727,01** che corrisponde con il saldo di cassa senza alcun sospeso.

Servizio di riscossione interna

La consistenza di cassa al **30/06/2025** risulta pari a **euro 30,00** ed è così composta:

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a **euro 30,00**, interamente depositata presso la Tesoreria Comunale.

Centrale di committenza uniche per i piccoli Comuni

L'organo di revisione verifica se l'ente ha affidato ad una centrale unica di committenza (art. 37 del Codice dei contratti) per l'acquisizione di lavori, di servizi e forniture (l'art. 23, comma 4 del Legge 14/2011 dispone tale obbligo a partire dalle gare bandite successivamente al 31.03.2012)
Si evidenzia quanto segue.

☒ **nulla di rilevante da segnalare**

Acquisti di beni e servizi

Il Revisore Unico effettua un controllo sugli acquisti di beni e servizi effettuati dall'Ente e rileva quanto segue:

☒ **nulla di rilevante da segnalare**

Inoltre **Il Revisore Unico**, nell'ipotesi in cui l'Ente abbia effettuato degli acquisti senza avvalersi della Convenzione Consip, verifica statisticamente gli atti (delibere e determinazioni) che motivano la convenienza a non avvalersi della stessa e rileva quanto segue:

☒ nulla di rilevante da segnalare

Il **Revisore Unico** verifica, nell'ipotesi in cui l'Ente abbia fatto ricorso alla trattativa privata, se sono stati rispettati tutti gli adempimenti previsti e dà atto di quanto segue:

☒ nulla di rilevante da segnalare

Rendiconto dei contributi straordinari

Il **Revisore Unico** prende atto che:

☒ Nessun contributo straordinario

Comunicazione spese pubblicitarie

Il **Revisore Unico** prende atto che:

☐ in data (entro il **30.04.2025**) l'Ente ha inviato all'Autorità per la garanzia nelle comunicazioni il modello relativo ai dati delle spese pubblicitarie effettuate nel corso dell'anno **2024** (la comunicazione deve essere inviata anche nel caso in cui non siano state effettuate spese di pubblicità). Inoltre il revisore verifica che l'Ente nell'anno **2023** ha destinato il 50% delle spese per la pubblicità su quotidiani e periodici.

☒ Nessuna spesa pubblicitaria 2024

Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha effettuato nel corso del **2024** spese per **€ 1.226,40** relative a:

- ☐ relazioni pubbliche;
- ☐ convegni;
- ☐ mostre;
- ☐ pubblicità;
- ☒ rappresentanza;

Successivamente l'organo di revisione verifica la regolarità amministrativa e contabile dei relativi atti di spesa, la conformità degli stessi al regolamento adottato ai sensi dell'articolo 3, comma 56, della Legge n. 244/2007, modificato dall'articolo 46, del Decreto Legge n. 112/2008 convertito nella legge n. 133/2008. Inoltre, l'organo di revisione verifica che se dovuta sia stata effettuata la trasmissione dei suddetti atti di spesa alla sezione regionale della Corte dei Conti.

☒ Spese da trasmettere alla Corte dei Conti

In data 08/05/2025 h. 09:22 prot. n. 3444 della Corte dei Conti sono state trasmesse le spese di rappresentanza (*articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138 convertito nella legge 14 settembre 2012, n. 148*)

Verifica equilibri di bilancio

- ☐ L'Ente ha effettuato la verifica degli equilibri di bilancio (entro il 31 luglio) con **Deliberazione Consiglio Comunale n. ...del**, parere di revisione **Verbale n del**

BDAP (BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE)

- ☒ L'ente ha trasmesso alla BDAP:
- ☒ **Fase Preventivo 2025-2027.**
1. in data 08/01/2025 protocollo 5410 gli schemi di bilancio
 2. in data 08/01/2025 protocollo 5419 i dati contabili analitici
 3. in data 08/01/2025 protocollo 5409 il piano degli indicatori e dei risultati attesi
- ☒ **Fase Consuntivo 2024**
1. in data 30/04/2025 protocollo 105326 gli schemi di bilancio.
 2. in data 30/04/2025 protocollo 105325 i dati contabili analitici.
 3. In data 30/04/2025 protocollo 105299 il piano degli indicatori e dei risultati attesi

Oppure

- ☐ L'ente non ha ancora trasmesso alla BDAP
- ☐ Fase Consuntivo 2024

PIAO (Piano integrato di attività e organizzazione)

Il Revisore Unico verifica che l'ente ha presentato in data 31/01/2025 con **deliberazione G.C. 10** [entro il **30.6.2025**] il Piano integrato di attività e organizzazione di durata triennale e da aggiornarsi annualmente. *(Sono tenute all'adozione del PIAO le pubbliche amministrazioni con più di 50 dipendenti. Le Pubbliche Amministrazioni con meno di 50 dipendenti adottano il PIAO semplificato).*

- ☐ In corso di approvazione

RELAZIONE DI FINE MANDATO

Il Revisore Unico dà atto che in data *(non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato)* l'ente ha redatto la relazione di fine mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario/dal segretario generale e sottoscritta dal presidente della provincia/dal sindaco.

Il Revisore Unico dà altresì atto di aver certificato la suddetta relazione in data

Infine, **Il Revisore Unico** dà atto che l'ente in data ha inviato la stessa alla sezione regionale di controllo competente della Corte dei Conti (**prot. ingresso n.....**).

La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale del comune da parte del sindaco entro i 7 giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, ai sensi del DM 26.4.2013, art. 4 del DLgs. 149/2011.

- ☒ non ricorre la fattispecie, scadenza mandato

Certificazione Perdita gettito emergenza COVID.19

Il **Revisore Unico** dà atto di aver ricevuto tutta la documentazione utile e necessaria alla Certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.

Il **Revisore Unico** dà poi atto che l'ente ha inviato in data **prot. (entro 31.5.2025)** alla Ragioneria Generale dello Stato - Ministero dell'Economia e delle Finanze il prospetto recante la certificazione di cui sopra.

☒ non ricorre la fattispecie

Relazione sulla performance

Il **Revisore Unico** prende atto che in data **(entro il 30.6.2025)** l'ente ha redatto la Relazione sulla performance, a norma dell'art. 10 del D.Lgs. 150/2009, come modificato dal DPR 105/2016, la quale evidenzia, a consuntivo, con riferimento all'anno **2024**, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti, e il bilancio di genere realizzato al fine di assicurare la qualità, comprensibilità e attendibilità dei documenti di rappresentazione della performance.

☒ In corso di approvazione

Tempi di pagamento

Il **Revisore Unico** prende atto che l'ente **ha provveduto** a pubblicare in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del DLgs. 33/2013, **l'indicatore di tempestività dei pagamenti, calcolato ai sensi del DPCM 22/9/2014:**

- ☒ entro il 31.01.2025, l'indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento 2024: **gg-19,90**
- ☒ entro il 31.01.2025, l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento 4° trim 2024: **-25,83**
- ☒ entro il 30.04.2025) l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento 1° trim 2025: **-24,01**
- ☒ entro il 31.07.2025, l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento 2° trim 2025: **-26,37**
- ☐ entro il 31.10.2025, l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento 3° trim 2025:
- ☐ entro il 31.01.2026, l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento 4° trim 2025:
- ☐ entro il 31.01.2026, l'indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento 2025:

Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato e costo del personale a tempo non determinato

Il **Revisore Unico** verifica l'avvenuta pubblicazione trimestrale in data 30/05/2025, sul sito istituzionale dell'ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale e dei dati relativi al costo complessivo del personale a tempo non indeterminato, con particolare riguardo al personale assegnato agli uffici di diretta collaborazione con gli organi di indirizzo politico in ossequio a quanto disposto dagli artt. 16 e 17 del DLgs. 33/2013.

☐ In via di attuazione

Ricognizione del personale

Il **Revisore Unico** prende atto che l'ente ha effettuato la ricognizione del personale da cui si evince che **non risulta personale in eccedenza** (l'art. 16 della L. 12.11.2011 n. 183 ha sostituito l'art. 33 del DLgs. 30.3.2001 n. 165 ed ha introdotto, tra l'altro, l'obbligo della verifica che non sussistano situazioni di soprannumero o di eccedenze di personale in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria dell'ente. Tale verifica può essere effettuata anche in sede di ricognizione annuale prevista dall'art. 6 co. 1 del DLgs. 30.3.2001 n. 165. Se l'ente non adempie a detta verifica non può assumere o instaurare rapporti di lavoro con qualunque tipologia di contratto pena la nullità degli atti posti in essere).

Conto annuale e Monitoraggio trimestrale consistenza personale

Il **Revisore Unico** prende atto che in data **22/05/2025** è stata certificata la relazione al conto annuale 2024, inviata tramite SICO, al Ministero dell'Economia e delle Finanze; il Conto annuale **2024** è stato certificato in data **22/05/2025**, ai sensi dell'art. 60 del DLgs. 165/2001

Contributo per il personale in aspettativa sindacale

Il **Revisore Unico** prende atto che in data (**entro le ore 23,59 del 31.5.2025**) l'ente ha inviato la certificazione della spesa dell'anno **2024** del personale in aspettativa sindacale compilata con metodologia informatica, avvalendosi dell'apposito documento informatizzato messo a disposizione sul sito web istituzionale della Direzione Centrale della Finanza Locale, ai sensi dell'art. 1-bis del DL 2511.96 n. 599, convertito, con modificazioni, dalla L. 24.1.97 n. 5, il quale ha previsto l'assegnazione ai comuni, alle province, alle città metropolitane, ai liberi consorzi comunali, istituiti rispettivamente con L. 7.4.2014 n. 56, alle comunità montane, nonché alle Ipab, ora ASP, a seguito del riordino disciplinato dal DL 4.5.2001 n. 207, di un contributo erariale per il finanziamento della spesa sostenuta per il personale cui è stata concessa l'aspettativa per motivi sindacali (distacco sindacale) e del decreto del Ministero dell'Interno del 18.3.2022.

☒ **Non ricorre la fattispecie**

Analisi e censimento annuale Partecipazioni e rappresentanti in organi di governo

Il **Revisore Unico** dà atto che l'ente ha proceduto, in data **26/05/2025 (entro il 14.06.2025)**, alla comunicazione attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro (<https://portaletesoro.mef.gov.it>), delle informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentati in organi di governo di società ed enti al **31.12.2024**, ai sensi dell'art. 17 del DL 90/2014.

Inoltre, il **Revisore Unico** dà atto che l'ente ha provveduto a comunicare anche i dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, prevista dall'art. 20 del DLgs. 175/2016: inviata la deliberazione in data **26/05/2025 (prot. ingresso n DT 22922-2025)**.

Comunicazione incarichi a pubblici dipendenti
--

Il Revisore Unico verifica l'avvenuta effettuazione (**entro 15 giorni dall'erogazione del compenso**) della comunicazione di cui all'art. 53 co. 12 e 13 del DLgs. 165/2001, il quale dispone che "Le amministrazioni pubbliche che conferiscono o autorizzano incarichi, anche a titolo gratuito, ai propri dipendenti comunicano in via telematica, nel termine di 15 giorni, al Dipartimento della funzione pubblica gli incarichi conferiti o autorizzati ai dipendenti stessi, con l'indicazione dell'oggetto dell'incarico e del compenso lordo, ove previsto.

Le amministrazioni di appartenenza sono tenute a comunicare tempestivamente al Dipartimento della funzione pubblica, in via telematica, per ciascuno dei propri dipendenti e distintamente per ogni incarico conferito o autorizzato, i compensi da esse erogati o della cui erogazione abbiano avuto comunicazione dai soggetti di cui al comma 11".

☒ **Non ricorre la fattispecie**

Referto controllo di gestione

Il Revisore Unico esamina il documento redatto dalla struttura preposta al controllo di gestione relativamente alle risultanze dell'attività di controllo e prende atto che il referto di cui agli artt. 198 e 198-bis del DLgs. 267/2000, è stato inviato alla Corte dei Conti in data (**annualmente**) e contiene:

- le indicazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- gli elementi per consentire ai responsabili dei servizi di valutare l'andamento finanziario ed economico della gestione loro affidata;
- l'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della L. 488/99, come modificato dal 4° co. dell'art. 1 della L. 191/2004;
- l'esito del controllo sul contenimento delle spese di cui all'art. 2 co. 594 - 599 della L. 244/2007.

☒ **Non ricorre la fattispecie (Ente con meno di 15.000 abitanti)**

Aziende speciali e istituzioni

Il Revisore Unico verifica il rispetto di quanto disposto dall'art. 114 co. 5-bis del DLgs. 267/2000 che prevede l'obbligo per le Aziende speciali e le Istituzioni dell'iscrizione e del deposito dei propri bilanci nel registro delle imprese o nel repertorio delle notizie economico-amministrative della Camera di Commercio del proprio territorio.

☒ **Non ricorre la fattispecie**

Accesso ai mercati finanziari

Il Revisore Unico accerta che l'ente abbia provveduto, in data (**entro il 15.5.2025**), alla Comunicazione al Ministero dell'Economia e delle Finanze, dei dati relativi all'utilizzo del credito a breve termine presso le banche, ai mutui accesi con soggetti esterni alla pubblica amministrazione, alle operazioni derivate e di cartolarizzazione concluse, ai titoli obbligazionari emessi e alle operazioni di apertura di credito ai sensi dell'art. 41 della L. 448/2001 e del DM 389/2003 (la comunicazione va effettuata al Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento del Tesoro, Direzione II, dal sito <http://ceam.mef.gov.it>).

☒ **Non ricorre la fattispecie****Certificazione violazione codice della strada**

Il **Revisore Unico** verifica che l'ente ha presentato in data 10.05.2025 (**entro il 30.6.2025**) al Ministero dell'Interno e al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, la relazione riportante l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza dell'anno **2024** relativi alle contestazioni per eccesso di velocità rilevate con autovelox e telelaser, ripartite al 50% con l'ente proprietario della strada, ai sensi dell'art. 142 co. 12-bis, 12-ter e 12-quater del DLgs. 285/92, della Circolare Ministero dell'Interno 24.12.2012 n. 17909 e della Circolare del Ministero dell'Interno 24/2022.

☐ **Non ricorre la fattispecie****Certificazione IVA servizio trasporto**

Il **Revisore Unico** verifica che l'ente ha presentato in data (**entro il 30.3.2025**) al Ministero dell'Interno, per il tramite delle Prefetture competenti, la certificazione annuale (Modello B1) attestante gli oneri da sostenere per l'IVA sui contratti di servizio stipulati per la gestione del trasporto pubblico, ai sensi della Circolare del Ministero dell'Interno 6/FL/2021 e del DM 22.12.2000 [possono trasmettere il prospetto le Unioni di Comuni, i Consorzi e le Comunità Montane, oltre alle Province della Regione Sardegna].

☒ **Non ricorre la fattispecie****Rendicontazione risorse aggiuntive destinate allo sviluppo dei servizi sociali**

Il **Revisore Unico** accerta che l'ente abbia provveduto, in data **06/05/2025 (entro il 31.5.2025)**, all'invio a SOSE spa della scheda di monitoraggio/Relazione consuntiva sull'utilizzo delle risorse aggiuntive destinate allo sviluppo dei servizi sociali in merito al raggiungimento dei livelli minimi stabiliti negli obiettivi di servizio, ai sensi dell'art. 1 co. 792 della L. 178/2020 (legge di bilancio 2021) e del DPCM 1.7.2021 (Tutti i comuni delle regioni a statuto ordinario sono tenuti al monitoraggio del livello dei servizi offerti secondo quanto indicato nella scheda allegata al predetto DPCM, le cui modalità di compilazione sono state definite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con apposite istruzioni disponibili al seguente link:

https://www.mef.gov.it/ministero/commissioni/ctfs/documenti/2021_09_20_Istruzioni-Relazione-Obiettivi-del-Sociale.pdf

☒ **In via di predisposizione**☐ **non ricorre la fattispecie****Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 del D.Lgs. 175/2016)**

☐ L'Ente ha provveduto con **deliberazione del Consiglio Comunale n. ... del** (entro il 31 dicembre **2025**) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. Il piano di razionalizzazione è stato:

Daide Marro *Revisore Legale*Comune di *Mezzomerico*

- ☐ trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- ☐ inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data;
- ☐ inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

☒ L'Ente **non ha ancora provveduto** all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Conclusioni

Il Revisore Unico formula all'amministrazione le seguenti raccomandazioni ed inviti.

Sulla base della verifica effettuata,

al fine di consentire il controllo documentale ed il monitoraggio costante dei titoli di riscossione e di pagamento, poiché è possibile accedere on-line al conto corrente di tesoreria, con la conseguenza di poter tempestivamente constatare il saldo trimestralmente, senza dover necessariamente ricevere comunicazione cartacea dall'Istituto di credito,

RITIENE

che il funzionamento dei servizi di tesoreria sia pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare disfunzioni o irregolarità.

RICHIEDE

di informare i responsabili della gestione del Comune affinché prendano lettura del presente verbale, che sarà trasmesso in formato digitale all'indirizzo di posta elettronica dell'Ufficio amministrativo dell'Ente locale. Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

La verifica ha termine alle ore 12:00 previa lettura, sottoscrizione e protocollazione del presente verbale.

Mezzomerico, lì **01/07/2025**

L'ORGANO DI REVISIONE IL REVISORE UNICO

Daide Marro
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Via Elio Cognetti, 39 - 10019 Arma di (A)
Tel. 0125.739936 - Cell. 329.335583
E-mail: daideamarro@comest.legalmail.it



Per ricevuta
Responsabile Servizio Finanziario

PIETRO MATTACHINI



Verifica di cassa

Pagina 17 di 17

