COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

COMUNE DI MEZZOMERICO

PROVINCIA DI NOVARA

WWW.COMUNE.MEZZOMERICO.NO.IT

Verifica dell'organo di revisione

– *Al 25/02/2025*

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: davidemarrodotcom@cert.legalmail.it

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

COMUNE DI MEZZOMERICO

PROVINCIA DI NOVARA

WWW.COMUNE.MEZZOMERICO.NO.IT

Organo di revisione

Verbale 4 del 05/04/2025

VERIFICA DI CASSA STRAORDINARIA AL 25/02/2025

Il giorno 05/04/2025 alle ore 09:00 presso 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 25/02/2025**, sulla base della documentazione probatoria messa a disposizione dall'Ente.

Il revisore è assistito dal Responsabile del Servizio Finanziario **Pietro Mattachini** e il 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 25/02/2025**

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.

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

Situazione incassi e pagamenti

Al **25/02/2025** risultano emessi n. **151** reversali per **189.648,26** di cui competenza € 91.592,93, residuo € 98.055,33 e n. **159** mandati per **€ 378.383,16** di cui competenza € 150.822,60, residui € 227.560,56

L'ultima reversale di incasso è:

Numero	Data	Importo	Creditore	Causale
151	25/02/2025	50,00	DIVERSI	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - CANONE UNICO PATRIMONIALE ANNO 2025

L'ultimo mandato di pagamento è:

Numero	Data	Importo	Creditore	Causale
159	25/02/2025	865	AGENZIA DELLE ENTRATE	VERSAMNETO SALDO IVA COMMERCIALE ANNO 2024

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
51	28/01/2025	837,46	DIVERSI	VERSAMENTI F24---COD.CAT. F188 - DD.COM.IRPEF (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO
88	12/02/2025	240,56	A.N.C.I.	RIMBORSO MAGGIORI ONERI BONUS SOCIALI - BON.04183549210 2024- 12-20T16:18:29-2232 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)
150	25/02/2025	453	DIVERSI	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO DI CUI AL D.L.289/92 ANNO 2025

Reversali da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

Numero	Data	Importo	Debitore	Causale
55	29/01/2025	1.595,43	RADICE SUSANNA	CONTRIBUTO COSTRUZIONE SCIA 19 2024 - VIA UMBERTO I 10 (CASSA, FRUTTIFERO)
67	04/02/2025	1.220,00	A.S.D. MEZZOMERICO CALCIO	AFFITTO IMPIANTO SPORTIVO STAGIONE CALCISTICA 2024/2025
102	17/02/2025	2.000,00	FARMACIA CESA DOTT.SA CHIARA	SALDO AFFITTO PRIMO SEMESTRE 2025 76797071 TRXID: 0125021218539476 (CASSA, FRUTTIFERO)

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

Reversali oltre 10.000,00 Euro:

Numero	Data	Importo	Debitore	Causale
55	29/01/2025	10.163,67	GUENZI CHIARA	PERMESSO DI COSTRUIRE 2/2024 – Contributo costruzione richiesta Permesso di Costruire 2/2024
82	12/02/2025	16.471,34	DIVERSI	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - ACCERTAMENTI IMU 2020-2023 - STAT - EMISSIONE FINE 2024
98	15/02/2025	16.026,83	REGIONE PIEMONTE	L.R. 28/2007 - ART. 14 CONTRIBUTI SCUOLE INFANZIA PARITARIE- A.S. 2023/2024 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)

Mandati sino a 1000,00 Euro:

Numero	Data	Importo	Creditore	Causale
9	17/01/2025	1.000,00	ECONOMO COMUNALE MATTACHINI PIETRO	ANTICIPAZIONE DI FONDI AL SERVIZIO DI ECONOMATO PER L ANNO 2025
154	21/02/2025	613,56	STAT SERVIZI SRL	Pagamento Fatt. n. 113 del 19/02/2025 - RISCOSSIONE COATTIVA IMU E TASI ANNI PREGRESSI
158	22/02/2025	250	FONDAZIONE DELLA COMUNITA' NOVARESE O.N.L.U.S.	CAI BORGOMANERO progetto IL CAMMINO DELLE COLLINE NOVARESI

Mandati da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

Numero	Data	Importo	Creditore	Causale
17	18/01/2025	10.000,00	CONSORZIO AREA VASTA BASSO NOVARESE	Pagamento Fatt. n. 0000632/E del 31/12/2024 - RACCOLTA RIFIUTI DICEMBRE 2024
82	30/01/2025	2.009,60	COMUNE DI OLEGGIO	SPORTELLO UNICO ATTIVITA' PRODUTTIVE CONVENZIONATO CON IL COMUNE DI OLEGGIO
106	13/02/2025	4.890,08	GALLO FRANCESCO	Pagamento Fatt. n. 6/001 del 27/01/2025; n. 7/001 del 29/01/2025; n. 8/001 del 12/02/2025

Mandati oltre Euro 10.000,00:

Numero	Data	Importo	Creditore	Causale
2	13/01/2025	51.665,11	AGENZIA DELLE ENTRATE	IVA ISTITUZIONALE DICEMBRE 2024
81	29/01/2025	11.264,23	AGENZIA DELLE ENTRATE	F24 STIPENDI DICEMBRE 2024, ANNULLO NON ANDATO A BUON FINE E ADDEBITATO 2 VOLTE. CREATO ACCERTAMENTO N. 18 PER RIMBORSO AGENZIA DELLE ENTRATE
99	06/02/2025	105.158,00	ELLEBI SRL	Pagamento Fatt. n. 10 del 31/01/2025 - 1° SAL - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO PER MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO SEDE MUNICIPALE E BIBLIOTECA - CIG: B21CF17999 CUP: J18I22000100005 - AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

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 fi ni 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	**31/12/2024**
Registro IVA vendite	aggiornato	al	**31/12/2024**
Registro dei corrispettivi	aggiornato	al	**31/12/2024**

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.

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

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			
Erario	620E	03/2025			
Erario	620E	04/2025			
Erario	620E	05/2025			
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			
Erario	615E	2025			
Erario	616E	2025			
Erario	617E	2025			
Erario	618E	2025			
Erario	619E	2025			

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

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	6.678,6 6	14/02/2025	25012711414463447
diversi	02/2025			
diversi	03/2025			
diversi	04/2025			
diversi	05/2025			
diversi	06/2025			
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

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

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. .. del** 01.01.2024, 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 **25/02/2005**, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del **25/02/2025**, può essere consultabile e viene rilevato dall'Ente locale attraverso l'accesso *on-line* del conto corrente stesso;

RILEVA

la correttezza della contabilità dando atto che, alla sera del **25/02/2025,** risulta:

Saldo di cassa c/o l'Ente	**165.267,18**
Saldo di diritto Tesoriere	**166.267,18**
Saldo di fatto Tesoriere	**183.957,61**
Saldo Contabile Tesoriere	**162.294,33**

Come di seguito formatesi:

CONTROLLO DI CASSA AL 25/02/2025	
	Tab. 1
CONTO CASSA ENTE	**Conto di diritto**
Fondo di Cassa al **01/01/2025**	353.950,25
Riscossioni	189.648,26
Pagamenti	378.383,16
Saldo di cassa c/o l'Ente	**165.215,35**
	Tab. 2
CONTO CASSA TESORIERE	**Conto di diritto**
Entrate	Importi
Fondo di Cassa al **01/01/2025**	353.950,25
Reversali riscosse	186.727,24
Reversali da riscuotere	2.921,02
Riscossioni da regolarizzare con reversali	3.972,85
Totale entrate	**544.650,34**
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	
Mandati pagati	360.692,73
Mandati da pagare	17.690,43
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00
Totale uscite	**378.383,16**

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

Saldo di diritto Tesoriere	**166.267,18**
Saldo di fatto Tesoriere	**183.957,61**
Saldo Contabile Tesoriere	**162.294,33**
	Tab.3
RICONCILIAZIONE CONTI TESORIERE	**Importi**
Differenza Saldo di fatto e di diritto	17.690,43
Mandati da pagare -	17.690,43
Riconciliazione	**0,00**
Differenza saldo di diritto e saldo Contabile	3.972,85
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	3.972,85
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	**165.215,35**
Reversali emesse non ancora registrate dal Tesoriere (-)	2.921,02
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
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	**162.294,33**
Quadratura	
Saldo di cassa Tesoriere	162.294,33
Saldo di Conciliazione	162.294,33
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**.

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

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:

- **in data 28/01/2025 è stato reso il conto della gestione piccole spese 2024 che quadra in euro 1.406,44**
- **in data 28/01/2025 è stato reso il conto della gestione dei titoli azionari che quadra in € 11.781,00**
- **in data 29/01/2025 è stato reso il conto della gestione 2024 che quadra in euro 716,00**

La consistenza di cassa al **25/02/2025** risulta pari a **euro 44,32** ed è così composta:

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a **euro 955,68** che corrisponde con il saldo di cassa senza alcun sospeso.

RIEPILOGO ECONOMATO AL 25/02/2025				
TRIMESTRE	**OGGETTO**	**ENTRATE**	**USCITE**	**SALDO**
1	ANTICIPAZIONE DI FONDI	1.000,00		**1.000,00**
	TOTALI INCASSI			**1.000,00**
	TOTALI ORDINATIVI		44,32	**955,68**
	RICOSTITUZIONE F.DO			**955,68**

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

Servizio di riscossione interna
La consistenza di cassa al **25/02/2025** risulta pari a **euro 24,00** ed è così composta:

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a **euro 24,00** 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:

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

☐ 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 **€ 0,00** 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 29/04/2024 prot.n.0003959 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 .. protocollo .. gli schemi di bilancio
2. in data protocollo .. i dati contabili analitici
3. in data .. protocollo .. il piano degli indicatori e dei risultati attesi

☐ **Fase Consuntivo 2024**

1. in data ... protocollo .. gli schemi di bilancio.
2. in data ... protocollo .. i dati contabili analitici.
3. In data ... protocollo .. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi

Oppure

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

☒ 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 …… [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 amministrazione 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 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

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

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:
☐ entro il 31.07.2025, l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento 2° trim 2025:
☐ 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 ....., 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 ..... 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 ....., ai sensi dell'art. 60 del DLgs. 165/2001

Il Revisore Unico prende atto che in data ..... **(entro il 30.4.2025)** l'ente ha predisposto e inviato, tramite SICO, al Ministero dell'Economia e delle Finanze i dati del monitoraggio trimestrale di cui al Titolo V del DLgs.

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

165/2001 e alla Circolare MEF 31.3.2022 n. 16.

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 **.... (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 **..... (prot.ingresso n.....).**

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 Diparti mento 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:

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

- 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 ..... (***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

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

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 ..... ***(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 d*eliberazione 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:

- ☐ 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.

COMUNE DI MEZZOMERICO - Prot 0001893 del 05/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

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 11:00 previa lettura, sottoscrizione e protocollazione del presente verbale.

Mezzomerico, lì **05/04/2025**

L'ORGANO DI REVISIONE
ILREVISORE UNICO

Davide Marro
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

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

Per ricevuta
Responsabile Servizio Finanziario
PIETRO MATTACHINI