

COMUNE DI LOMBARDORE

(Città metropolitana di Torino)

Verbale n.02 del 10.02.2026

L'anno **duemilaventisei**, il giorno 10 del mese di febbraio, il Revisore unico dei conti, nella persona del dott. **Caniggia Giuseppe**, presso il proprio studio in Tortona, procede alla seguente verifica periodica:

- a) verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria del 4° trimestre 2025;*
- b) controllo del servizio di economato del 4° trimestre 2025*
- c) controllo degli agenti contabili del 4° trimestre 2025;*
- d) controllo periodico dei documenti fiscali;*
- e) certificazione dei tempi medi di pagamento;*
- f) altri adempimenti e segnalazioni.*

Il Revisore è assistito a mezzo mail nelle sue attività di controllo dalla Dott.ssa Chiara Rigoletti la quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste.

Atteso che il Revisore, 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 lo statuto, procede a sensi dell'art. 239 del Testo Unico Approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. e premesso che il servizio di tesoreria è stato affidato all'Istituto **Intesa San Paolo**; il Revisore attesta che:

- il saldo di cassa del Tesoriere Comunale alla data del **31/12/2025**, risultante dal giornale di cassa, ammonta a:
 - saldo di diritto € 363.101,71.
 - saldo di fatto €. 363.101,71.
- il saldo di cassa desumibile dalle scritture contabili dell'Ente è di **€ 363.101,71**.

Si riporta il dettaglio di raccordo fra il saldo del tesoriere ed il saldo delle scritture contabili dell'Ente:

CONTO DI DIRITTO		CONTO DI FATTO	
SALDO dell'Ente al 31.12.2025	€. 363.101,71	SALDO dell'Ente al 31.12.2025	€. 363.101,71
- reversali emesse non ancora prese in carico dal tesoriere	-	- reversali emesse non ancora prese in carico dal tesoriere	-
+ mandati emessi non ancora prese in carico dal tesoriere	-	+ mandati emessi non ancora prese in carico dal tesoriere	-
+ riscossioni da regolarizzare con reversali	-	+ riscossioni da regolarizzare con reversali	-
- reversali emesse da riscuotere	-	- reversali emesse da riscuotere	-
- pagamenti da regolarizzare con mandati	-	- pagamenti da regolarizzare con mandati	-
	-	+ mandati emessi non ancora pagati	-
+ mandati emessi non ancora pagati (a copertura)	-	+ mandati emessi non ancora pagati (a copertura)	-
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO AL 31.12.2025	€. 363.101,71	SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO AL 31.12.2025	€. 363.101,71

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

L'Ente presenta i seguenti saldi dei conti correnti postali:

- 30832109 euro 1.084,53
- 1055226433 euro 4.787,51
- 86811528 euro 567,49

L'Ente gestisce la cassa vincolata aggiornando periodicamente il saldo della stessa.

Risultano emessi **n. 1.353 ordinativi d'incasso** e **n. 1.280 mandati di pagamento** fino alla data del **31/12/2025**.

Si è proceduto, sulla base di controlli a campione, alla verifica di alcuni ordinativi d'incasso e mandati di pagamento.

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO

Le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del bilancio corrente nell'ambito delle preordinate capienze;

La verifica a campione dei buoni non dà luogo a rilievi.

c) CONTROLLO DEGLI AGENTI CONTABILI

Si è provveduto alla verifica ordinaria delle somme riscosse nel **4° Trimestre 2025**.

Non sono state effettuati incassi per contanti

La verifica non dà luogo a rilievi.

d) CONTROLLO PERIODICO DEI DOCUMENTI FISCALI

Versamenti Fiscali e Previdenziali

I versamenti effettuati nel trimestre con Mod. F24 Enti Pubblici sono regolari e tempestivi nel trimestre.

Il Revisore verifica che le operazioni ai fini IVA sono state rilevate.

Il Revisore verifica l'applicazione della norma sullo split payment (Legge di Stabilità per il 2015 n. 190/2014 e decreto Ministero dell'Economia e Finanze del 23 gennaio 2015, vedasi art 17-ter del D.P.R. 633/1972) sulle fatture emesse dai fornitori all'Ente dal 1° gennaio 2015, che deve recare l'indicazione "scissione dei pagamenti", per cui il pagamento delle fatture avviene al fornitore solo per la parte imponibile, mentre l'importo dell'Iva viene versata direttamente all'Erario dall'Ente.

Il controllo non dà luogo a rilievi.

e) CERTIFICAZIONE DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

Il Revisore ha verificato le misure organizzative che l'Ente adotta con riferimento ai tempi di pagamento. In particolare prende atto che l'Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti del **4° trimestre 2025** è pari a **2,55 giorni**, ai sensi dell' art. 33 del D.Lgs. n. 33 del 14.3.2013 e artt. 9 e 10 del DPCM 22.9.2014.

Il controllo non dà luogo a rilievi.

f) ALTRI ADEMPIMENTI E SEGNALAZIONI

Nessuna segnalazione da rilevare.

Tanto risulta dall'odierna verifica, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore del Comune di Lombardore
Caniggia dr. Giuseppe

