



COMUNE DI PETTENASCO

PROVINCIA DI NOVARA

Piazza Unità d'Italia, 2
28028 Pettenasco (NO)
P.I. 00430240036

VERBALE DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 1° TRIMESTRE 2025 Verbale n. 48 del 18.04.2025

Il giorno 18 aprile 2025 alle ore 11.00 presso il Comune di Pettenasco il sottoscritto revisore ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procedono alla verifica periodica.

Il Revisore del Conto è assistito dalla Rag. Annalisa Novelli Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emesse n. 291 mandati e n. 378 reversali.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 20/03/2025 per euro 888,30 a favore di Miceli Luigi per pagamento prestazioni di lavoro straordinario pulizia tomba di famiglia Cantone Franca anno 2024.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/03/2025 da utenti diversi per euro 327,00 per Imposta Comunale sulla Pubblicità anno 2025.

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 svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2025.

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti tutti gli obblighi fiscali

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.:

-Mensa scolastica, lampade votive, trasporto scolastico

I registri vengono tenuti internamente su software in dotazione dell'ente e rispettate le liquidazioni periodiche trimestrali (Lipe) inviate all'agenzia delle Entrate;

Versamenti periodici

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi, evidenzia quanto segue: Tutto in regola.

Verifica Tesoreria Comunale

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/03/2025 è di euro 1.171.539,87 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01/01/2025	euro	1.189.449,24
Reversali riscosse	euro +	266.758,26
Riscossioni da regolarizzare	euro +	88.949,02
Mandati pagati	euro -	371.857,62
Pagamenti da regolarizzare	euro -	1.759,03
Saldo di cassa al 31/03/2025	euro	1.171.539,87
di cui vincolata	euro	195.956,84

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

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

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Inoltre il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica dei decreti di nomina.

Piano dei flussi di cassa

Il revisore, al fine di poter espletare i propri adempimenti ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario con propria determinazione n. 87 del 10.04.2025 ha aggiornato il modello del piano annuale dei flussi di cassa (ex art. 6 comma 1 DL 155/2024) relativo al 1 trimestre 2025.

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.

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con Deliberazione di Giunta n. 21 del 28.03.2025, le schede di programmazione degli obiettivi dei responsabili di settore 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 che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 10.04.2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad -16 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 10.04.2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro -624,29;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a -15,68 giorni;

Resa del Conto della gestione del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Revisore prende atto che in data 30/01/2024 (entro 30 giorni dalla chiusura dell'anno) il Tesoriere e tutti gli agenti contabili hanno predisposto il conto della loro gestione sugli appositi modelli contabili ai sensi del D.P.R. 31/01/1996 n. 194.

Rendiconto dei contributi straordinari

Il Revisore prende atto che non si è verificato il caso.

Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente non ha effettuato spese, di importo superiore a euro 5.000, relative a:

- relazioni pubbliche;
- convegni;
- mostre;
- pubblicità;
- rappresentanza.

Pubblicazione programma triennale ed elenco dei lavori pubblici

L'organo di revisione prende atto che si è proceduto alla pubblicazione sul sito del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti del programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici in quanto ci sono interventi superiori ai 150.000,00 euro per gli anni competenza 2025/2027 e che poiché il finanziamento non è certo non sono stati inseriti nello schema di bilancio di previsione di competenza.

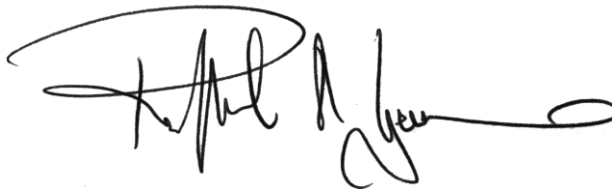
Monitoraggio Patto di stabilità

Comune non soggetto.

La verifica ha termine alle ore 11.30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE

Rag. Raffaele Di Gennaro

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Raffaele Di Gennaro', with a large, stylized initial 'R'.