



COMUNE DI PONT CANAVESE

- Città Metropolitana di Torino -

Organo di revisione

Verifica dell'organo
di revisione

– I trimestre 2026

anno
2026

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO



Firmato digitalmente da:
Davide Marro
Ruolo: Dottore
Commercialista
Organizzazione: ODCEC
TORINO/97697860019
Data: 24/04/2026 14:13:31

Davide Marro
 Dottore Commercialista
 Revisore Contabile
 Dottori Commercialisti
 e degli Esperti Contabili
 Via Don Cignetti, 39 - 10019 Strambino (To)
 Tel. 0125.739956 - Cell. 329.3355583
 E-mail: davidemarrodtecom@cert.legalmail.it



COMUNE DI PONT CANAVESE

- Città Metropolitana di Torino -

Organo di revisione

Verbale 14 del 24/04/2026

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2026

Il giorno **24/04/2026 alle ore 10:00** in coordinamento con gli uffici del Comune di Pont Canavese, siti in via Marconi 12, il sottoscritto **Davide Dott. MARRO**, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, nominato con **Delibera del Commissario Straordinario N. 22 del 01/12/2023, per il periodo 01/01/24 31/12/2026**, procede alla **verifica di cassa al 31/03/2026**, sulla base della documentazione probatoria messa a disposizione dall'Ente.

Il revisore è assistito dal **Responsabile del Servizio Finanziario RONCAGLIONE TET Ivana**

OGGETTO DELLA VERIFICA.

L'audit ha come oggetto la **verifica** della gestione del servizio di tesoreria (c.d. *verifica di cassa*) **con saldo al 31/03/2026**

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 **31/03/2026** risultano emessi n. **750** reversali per **€ 924.418,05** di cui competenza € 693.187,86, residuo € 231.230,19 e n. **599** mandati per **€ 1.260.287,84** di cui competenza € 662.274,94, residui € 598.012,90.

L'ultima reversale di incasso è:

Numero	Data	Importo	Creditore	Causale
750	28/03/2026	190,00	EDENRED ITALIA SRL	INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO - TICKET SERVICE FLEX - CRS DOTE SCUOLA - PERIODO 02/02/2026-10/02/2026

L'ultimo mandato di pagamento è:

Numero	Data	Importo	Creditore	Causale
599	28/03/2026	1.428,00	GRAFICHE E.GASPARI SRL	Pagamento Fatt. n. 04816/S del 25/03/2026 - DIPENDENTI COMUNALI - CORSI DI FORMAZIONE PER UFFICI E SERVIZI DIVERSI (PERIODO MARZO 2026/MARZO 2027)

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	Creditore	Causale
8	07/01/2026	582,00	AGENZIA DELLE ENTRATE - UFFICIO STRUTTURA DI GESTIONE	VERSAMENTI F24---COD.CAT. G826 - TARI TRIBUTO
293	05/02/2026	562,00	BAR DUE TORRI SAS DI PATRASCU PETRONELA E C.	(REGOLARIZZAZIONE PAGO PA) - CANONE UNICO PATRIMONIALE PERMANENTE 2026 - Avviso N. 2 del 12/01/2026
704	20/03/2026	295,09	DIPENDENTI COMUNALI	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL PERSONALE DIPENDENTE - RITENUTE INADEL - MESE DI MARZO 2026

Reversali da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

Numero	Data	Importo	Creditore	Causale
13	08/01/2026	2.658,67	AGENZIA DELLE ENTRATE - UFFICIO STRUTTURA DI GESTIONE	VERSAMENTI F24---COD.CAT. G826 - IMU
473	25/02/2026	1.981,00	GELATI MENNE SRL (PIVA 04035480484)	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - CUP 2022 PONT CANAVESE PN6 ANN 1 PRE - CUP 2021 PONT CANAVESE PN6 ANN 1 PRE - CUP - EX

				PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI - ANNO 2026
584	05/03/2026	2.642,00	ASS. CIRCOLO ALTO C.SE A.P.S.	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Accertamento automatico da sistema PagoPA - CANONE DI CONCESSIONE IMMOBILE RATA 2

Reversali oltre 10.000,00 Euro:

Numer o	Data	Importo	Creditore	Causale
58	10/01/2026	34.966,60	AGENZIA DELLE ENTRATE - UFFICIO STRUTTURA DI GESTIONE	VERSAMENTI F24---COD.CAT. G826 - TARI TRIBUTO
348	19/02/2026	14.098,58	UNIONE MONTANA VALLI ORCO E SOANA	FUNZIONE ASSOCIATA DEL SERVIIZO DI POLIZIA LOCALE CONFERITO ALL UNIONE MONTANA VALLI ORCO E SOANA - rimborso costo dott. Muià (dal 01.01.2025 al 14.07.2025) -ACCONTO
608	06/03/2026	83.614,89	Dir. Centr. Fin. Locale - Ufficio II trasferimenti ordinari e speciali	ANTICIPO RISORSE ART 3 L 78

Mandati sino a 1000,00 Euro:

Numero	Data	Importo	Creditore	Causale
1	05/01/2026	155,50	FONDO PENSIONE PERSEO SIRIO	CA10393-20251201-20251231 - VERSAMENTO CONTRIBUTO FONDO PERSEO C/DIPENDENTE - MESE DI DICEMBRE 2025
235	10/02/2026	300,00	COMUNE DI IVREA	BIBLIOTECA CIVICA RUFFINI PONT CANAVESE - ADESIONE AL SISTEMA BIBLIOTECARIO DI IVREA E CANAVESE - QUOTA ANNO 2026
452	18/03/2026	1.000,00	FIMAT S.R.L.	Pagamento Fatt. n. 26075 del 09/03/2026 - BIBLIOTECA CIVICA RUFFINI - FORNITURA DI N. 2 SCAFFALI BIFRONTI - CIG B9779CC4ED. - acconto

Mandati da 1.000,01 a 10.000,00 Euro:

Numero	Data	Importo	Creditore	Causale
14	09/01/2026	3.553,83	SSI SERVIZI INTEGRATI SRLS	Pagamento Fatt. n. FA736/2025 del 30/12/2025 - SERVIZIO PULIZIA LOCALI COMUNALI DAL 15.04.2024 AL 14.04.2027. - 4° TRIM. 2025 - SALDO
267	16/02/2026	1.515,70	C.M. SERVICE SRL	Pagamento Fatt. n. 110/E del 30/01/2026 - SERVIZIO DI MENSA MICRONIDO - A.E. 2025/2026 - MESE DI OTTOBRE 2025
477	20/03/2026	4.104,29	DIPENDENTI COMUNALI	SERVIZIO ANAGRAFE/ STATO CIVILE/ELETTORALE - RETRIBUZIONI, ECC. - ARRETRATI GENNAIO E FEBBRAIO 2026 - MESE DI MARZO 2026

Mandati oltre Euro 10.000,00:

Numer o	Data	Importo	Creditore	Causale
107	22/01/2026	14.884,00	WIN X PAL SRL	Pagamento Fatt. n. FE2026-47 del 02/01/2026 - AVVISI PER LA DIGITALIZZAZIONE A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR PADIGITALE 2026 - AVVISO 1.4.1. "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" - ATTIVAZIONE SERVIZI BANDO PNRR
263	16/02/2026	35.380,00	RACCONTI E TERRITORI SVELATI SRL.	Pagamento Fatt. n. FE-2026_2 del 10/02/2026 - REALIZZAZIONE SITO TURISTICO E CONTENUTI MULTIMEDIALI DA UTILIZZARE PER LA FESTA DELLA MUSICA DEL 1 GIUGNO 2025. finanziato con fondi pnrr del cloud inv.1.2 NON UTILIZZATI (cap.570 entrata)
401	05/03/2026	63.570,45	SIMCO S.R.L.	Pagamento Fatt. n. 00040 del 27/02/2026 - LAVORI DI AMPLIAMENTO DEL COMPLESSO MONUMENTALE DELLA TORRE TELLARIA PER LA REALIZZAZIONE DI VANI ACCESSORI E SPAZI ESTERNI-CUP H96D22000000006-CIG B5DBBF049B - 2° SAL

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-Trim 25 Identificativo SDI: **395039088** Data ricezione: **26/02/2026**
☐ Comunicazione liquidazione IVA I-Trim26 Identificativo SDI: Data ricezione:
☐ Comunicazione liquidazione IVA II-Trim26 Identificativo SDI: Data ricezione:
☐ Comunicazione liquidazione IVA III-Trim26 Identificativo SDI: Data ricezione:
☐ Comunicazione liquidazione IVA IV-Trim26 Identificativo SDI: Data ricezione:
☐ Comunicazione liquidazione IVA I-Trim27 Identificativo SDI: Data ricezione:
☐ Comunicazione liquidazione IVA II-Trim27 Identificativo SDI: Data ricezione:
☐ Comunicazione liquidazione IVA III-Trim27 Identificativo SDI: Data ricezione:

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	31/03/2026
Registro IVA vendite	aggiornato	al	31/03/2026
Registro dei corrispettivi	aggiornato	al	31/03/2026

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	01/2026	47.157,72	03/02/2026	26020313061912736
Erario	620E	02/2026	29.924,12	02/03/2026	26030211235022404
Erario	620E	03/2026	25.154,17	07/04/2026	26040712433641796
Erario	620E	04/2026			
Erario	620E	05/2026			
Erario	620E	06/2026			
Erario	620E	07/2026			
Erario	620E	08/2026			
Erario	620E	09/2026			
Erario	620E	10/2026			
Erario	620E	11/2026			
Erario	620E	12/2026			
Erario	620E				

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

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo	Data	Protocollo telematico
Erario	617E	2026			
Erario	619E	2026			
Erario	619E	2026			
Erario	614E	2026			
Erario	615E	2026			
Erario	616E	2026			
Erario	617E	2026			
Erario	618E	2026			
Erario	619E	2026			

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	01/2026	31.771,56	03/02/2026	26020313061912736
diversi	02/2026	24.734,15	02/03/2026	26030211235022404
diversi	03/2026	49.612,18	07/04/2026	26040712433641796
diversi	04/2026			
diversi	05/2026			
diversi	06/2026			
diversi	07/2026			
diversi	08/2026			
diversi	09/2026			
diversi	10/2026			
diversi	11/2026			
diversi	12/2026			

Versamento premio Inail 2025/2026

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento	Protocollo telematico
11520	2025/2026	4.469,58	03/02/2026	260203113061912736

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 **INTESA SAN PAOLO**, Filiale Impresa Novara - Corso Cavour n. 18 - 28100 Novara, in base allo schema di convenzione approvato con **deliberazione del Commissario Straordinario, assunti i poteri del Consiglio Comunale n. 10 del 17.05.2024**, valevole dal 01.07.2024 al 30.06.2029 ed avente scadenza al 30.06.2029 convenzione n.2172 di rep. in data 28.06.2024)

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 **31/03/2026**, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del **31/03/2026**, 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 **31/03/2026**, risulta:

Saldo di cassa c/o l'Ente	966.706,25
Saldo di diritto Tesoriere	1.212.457,66
Saldo di fatto Tesoriere	1.263.073,06
Saldo Contabile Tesoriere	746.537,47

Come di seguito formatesi:

CONTROLLO DI CASSA AL 31/03/2025	
Tab. 1	
CONTO CASSA ENTE	Conto di diritto
Fondo di Cassa al 01/01/2026	1.302.576,04
Riscossioni	924.418,05
Pagamenti	1.260.287,84
Saldo di cassa c/o l'Ente	966.706,25
Tab. 2	
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto
Entrate	Importi
Fondo di Cassa al 01/01/2026	1.302.576,04
Reversali riscosse	693.010,97
Reversali da riscuotere	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	465.923,87
Totale entrate	2.461.510,88
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	
Mandati pagati	1.198.434,14
Mandati da pagare	50.615,40
Pagamenti da regolarizzare con mandati	3,68
Totale uscite	1.249.053,22

Saldo di diritto Tesoriere	1.212.457,66
Saldo di fatto Tesoriere	1.263.073,06
Saldo Contabile Tesoriere	746.537,47
Tab.3	
RICONCILIAZIONE CONTI TESORIERE	Importi
Differenza Saldo di fatto e di diritto	50.615,40
Mandati da pagare -	50.615,40
Riconciliazione	0,00
Differenza saldo di diritto e saldo Contabile	465.920,19
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	465.923,87
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	3,68
Riconciliazione	0,00
Tab. 4	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Saldo di cassa c/o l'Ente	966.706,25
Reversali emesse non ancora registrate dal Tesoriere (-)	231.407,08
Reversali emesse e non rimosse (-)	0,00
Mandati emessi ma non ancora registrati al tesoriere (+)	11.238,30
Mandati emessi e non pagati (+)	50.615,40
Provvisori da regolarizzare (in entrata) (+)	465.923,87
Provvisori da regolarizzare (in uscita) (-)	3,68
Saldo di Conciliazione	1.263.073,06
Quadratura	
Saldo di cassa Tesoriere	1.263.073,06
Saldo di Conciliazione	1.263.073,06
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 VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL SUB-COMMISSARIO STRAORDINARIO (Assunti i poteri della Giunta Comunale – art. 48 del D.Lgs. n. 267/2000), N. 24 DEL 15/03/2024, richiamata la precedente deliberazione di Giunta Comunale n.93 del 02.07.2020, e successive modifiche con verbali n. 5 del 06.07.2024 e n.124 del 15.07.2025 della Giunta Comunale, sono stati nominati i seguenti agenti contabili:

RONCAGLIONE TET Ivana: (dal 14.07.2025)	diritti di segreteria diritti rimborso stampati gestione dell'Economo tassa temporanea occupazione suolo pubblico (mostre, mercati, fiere, luna park) proventi relativi alle sanzioni al codice della strada (eventuali annualità pregresse) proventi da sanzioni amministrative (eventuali annualità pregresse)
COSCO Elvira (fino al 30.06.2024): TUFANO Cristina (dal 01.07.2024): PROVENZANO Jenny	diritti delle carte di identità diritti delle carte di identità proventi mensa scolastica proventi attiv.integrative proventi trasporto alunni
MUIA' Walter Giorgio fino al 13.07.2025)	tassa temporanea occupazione suolo pubblico (mostre, mercati, fiere, luna park) proventi relativi alle sanzioni al codice della strada (eventuali annualità pregresse) proventi da sanzioni amministrative (eventuali annualità pregresse)

Servizio di economato

La consistenza di cassa al **31/03/2026** risulta pari a euro **195,00** ed è così composta:

RIEPILOGO ECONOMATO AL 30/09/2024				
TRIMESTRE	OGGETTO	ENTRATE	USCITE	SALDO
1	ANTICIPAZIONE DI FONDI	250,00	0,00	250,00
	TOTALI INCASSI	0,00	0,00	250,00
	TOTALI ORDINATIVI	0,00	55,00	195,00
	RICOSTITUZIONE F.DO	0,00	0,00	195,00
2	TOTALI INCASSI (anticipazione fondi)	0,00	0,00	0,00
	TOTALI ORDINATIVI	0,00	0,00	195,00
	RICOSTITUZIONE F.DO	0,00	0,00	195,00
3	TOTALI INCASSI (anticipazione fondi)	0,00	0,00	195,00
	TOTALI ORDINATIVI	0,00	0,00	0,00
	RICOSTITUZIONE F.DO	0,00	0,00	0,00
4	TOTALI INCASSI	0,00	0,00	0,00
	TOTALI ORDINATIVI	0,00	0,00	195,00
	RICOSTITUZIONE F.DO	0,00	0,00	195,00

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a **euro 195,00** che corrisponde con il saldo di cassa senza alcun sospeso. Il rendiconto sarà approvato entro il mese di gennaio 2027 dal Segretario Comunale con apposita determinazione e le somme rimaste saranno riversate in Tesoreria.

Servizio di riscossione interna

La consistenza di cassa al **31/03/2026** risulta pari a euro **4.547,00** ed è così composta:

RIEPILOGO DIRITTI AL 30/09/2024			
OGGETTO	ENTRATE	USCITE	SALDO
ATTO NOTORIO			0,00
AUTENTICAZIONE FOTOCOPIE			0,00
CIE	4.547,00		4.547,00
IDENTITA' PERSONALE			0,00
LEGALIZZAZIONE FOTO			0,00
RESIDENZA			0,00
STATO DI FAMIGLIA			0,00
STATO DI FAMIGLIA+RESIDENZA			0,00
PESO E MISURA			0,00

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a **euro 4.547,00**, interamente depositata presso la Tesoreria Comunale (Intesa Sanpaolo spa).

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 **30.04.2026**) l'Ente ha inviato all'Autorità per la garanzia nelle comunicazioni il modello relativo ai dati delle spese pubblicitarie effettuate nel corso dell'anno **2025** (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 **2025** ha destinato il 50% delle spese per la pubblicità su quotidiani e periodici.

☒ **Nessuna spesa pubblicitaria 2025**

Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha effettuato nel corso del **2025** 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 29/04/2025 prot.n.0003025 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.16 del 30.07.2025**, parere di revisione **Verbale n. 19 del 18.07.2025**
- ☐ L'Ente non ha effettuato la verifica degli equilibri di bilancio **2026** (scadenza 31/07/2026)

BDAP (BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE)

- ☒ L'ente ha trasmesso alla BDAP:
 - ☒ **Fase Consuntivo 2025**
 - 1. in data 18/03/2026 protocollo 52928 gli schemi di bilancio.
 - 2. in data 18/03/2026 protocollo 52576 i dati contabili analitici.
 - 3. In data 18/03/2026 protocollo 52927 Il piano degli indicatori e dei risultati attesi
 - ☒ **Fase Preventivo 2026-2028.**
 - 1. in data 02/12/2025 protocollo 256588 gli schemi di bilancio
 - 2. in data 02/12/2025 protocollo 256279 i dati contabili analitici
 - 3. in data 02/12/2025 protocollo 256589 il piano degli indicatori e dei risultati attesi

Oppure

- ☐ L'ente non ha ancora trasmesso alla BDAP
 - ☐ Fase Consuntivo 2023

PIAO (Piano integrato di attività e organizzazione)

Il Revisore Unico verifica che l'ente ha presentato in data **31/03/2026** [entro il **30.6.2026**] 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**).*

☒ **Approvato il 31.03.2026 con deliberazione della Giunta Comunale n. 46**

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**).

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 2029

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 31.5.2024)* 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 **31.03.2026** *(entro il 30.6.2026)* 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 **2025**, 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: **deliberazione della Giunta Comunale n.46 del 31.03.2026** (approvazione del PIAO)

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 **2025: gg-18,00**
- ☒ entro il 30.04.2026) l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento **1° trim 2026: - 18,57**
- ☒ entro il 31.07.2026, l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento **2° trim 2026:**
- ☒ entro il 31.10.2026, l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento **3° trim 2026:**
- ☒ entro il 31.01.2027, l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento **4° trim 2026:**
- ☒ entro il 31.01.2027, l'indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento **2026: gg**

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 D.Lgs. 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 D.Lgs. 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 (scadenza **31.05.2026**) è stata certificata la relazione al conto annuale **2025**, inviata tramite SICO, al Ministero dell'Economia e delle Finanze; il Conto annuale **2025** è stato certificato in data, ai sensi dell'art. 60 del D.Lgs. 165/2001;

Il Revisore Unico prende atto che in data (**entro il 30.4.2026**) 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. 165/2001 e alla Circolare MEF 31.3.2022 n. 16. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Contributo per il personale in aspettativa sindacale

Il **Revisore Unico** prende atto che in data (**entro le ore 23,59 del 31.5.2026**) l'ente ha inviato la certificazione della spesa dell'anno **2025** 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**

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 D.Lgs. 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 NEL 1° TRIMESTRE 2026**

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 N (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 15.5.2026**), 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 30.6.2026**) al Ministero dell'Interno e al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, la relazione riportante l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza dell'anno **2025** 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 30.3.2026**) 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(scad. **31.5.2026**), 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

Analisi e censimento annuale Partecipazioni e rappresentanti in organi di governo

Il Revisore Unico dà atto che l'ente ha proceduto alla comunicazione attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale (prot. n. DT del) 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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

☒ L'Ente **ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 21.11.2025** (entro il 31 dicembre 2025) avente ad oggetto "RICOGNIZIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI EX ART. 24, D. LGS. 19.08.2016 N.175, COME MODIFICATO DAL D. LGS. 16.06.2017, N.100, E SS.MM.II." – situazione al 31.12.2024" 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 **20.04.2026 (prot.0002881)**;
- ☒ 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 13:00 previa lettura, sottoscrizione e protocollazione del presente verbale.

Pont canavese, lì **24/04/2026**

**L'ORGANO DI REVISIONE
IL REVISORE UNICO**

Firmato digitalmente da:
Davide Marro
Ruolo: Dottore
Commercialista
Organizzazione: ODCEC
TORINO/97697860019
Data: 24/04/2026 14:13:33

Davide Marro
Dottore Commercialista
Revisore Contabile
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Via Don Cignetti, 39 - 10019 Strambino (To)
Tel. 0125.739956 - Cell. 329.3355583
E-mail: davidemarrodtecom@cert.legalmail.it

Per ricevuta
Responsabile Servizio Finanziario
RONCAGLIONE TET IVANA