

COMUNE DI CONDOVE**Provincia di Torino**

* * *

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE**N. 36 DEL 19 FEBBRAIO 2026**

1

L'anno 2026 il giorno 19 del mese di febbraio alle ore 10.35, il Revisore dei conti Dott.sa Valeria Gattone si è recata presso l'Ufficio Ragioneria del Comune di Condove, per effettuare le verifiche inerenti al mandato ricevuto.

Assiste alla riunione per il Comune il Rag. Paolo Pagliarello, in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 1° luglio 2025 – 31 dicembre 2025.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili**Verifiche reversali e mandati emessi**

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 6.697 reversali e n. 2.028 mandati.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	3.656.045,32
Totali reversali emesse in conto residui	€	739.589,10
Totali reversali emesse complessive	€.	4.395.634,42

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	3.578.625,17
Totale mandati emessi in conto residui	€	560.643,68
Totale mandati emessi complessivi	€.	4.139.268,85

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 2° semestre 2025.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<i>reversale n.</i>	<i>n. 2020 del 07/07/2025</i>	<i>n. 2680 del 02/09/2025</i>	<i>n. 3030 del 08/09/2025</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>121,10</i>	<i>18,82</i>	<i>496,80</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>8</i>	<i>57</i>	<i>159</i>
<i>Capitolo</i>	<i>162/99</i>	<i>166/99</i>	<i>35/1</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>104.000,00</i>	<i>493.811,60</i>	<i>2.176.369,00</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Regolarizzazione provvisori PagoPA del 03/07/2025 per s sanzioni del codice della strada</i>	<i>Regolarizzazione provvisori del 18/08/2025 per proventi di servizi – rimborso spese di notifica</i>	<i>Regolarizzazione provvisori dell'8/9/2005 PagoPA – ruolo Tari anno 2025</i>
<i>P.d.c.</i>	3.02.02.01.004	3.01.02.01.999	1.01.01.61.001
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Utenti diversi	Utenti diversi	Utenti diversi
<i>reversale n.</i>	<i>n. 3090 del 10/09/2025</i>	<i>n. 3463 del 17/09/2025</i>	<i>n. 3960 del 30/09/2025</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>515,22</i>	<i>4,08</i>	<i>18,74</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>159</i>	<i>234</i>	<i>57</i>
<i>Capitolo</i>	<i>35/1</i>	<i>316/4</i>	<i>166/99</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>2.176.369,00</i>	<i>154.317,60</i>	<i>493.811,60</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Regolarizzazione provvisori PagoPA dell'8/9/2025 – Ruolo TARI anno 2025</i>	<i>Regolarizzazione provvisori PagoPA dell 8/9/2025 - componenti perequative TARI 2025 – UR1, UR2</i>	<i>Regolarizzazione provvisori PagoPA del 25/09/2025 – rimborso spese di notifica atti – Proventi di servizi n.c.a..</i>
<i>P.d.c.</i>	1.01.01.61.001	3.05.99.99.999	3.01.02.01.999
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Utenti diversi	Utenti diversi	Utenti diversi

<i>reversale n.</i>	<i>n. 4020 del 03/10/2025</i>	<i>n. 4280 del 20/10/2025</i>	<i>n. 4830 del 12/11/2025</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>1.011,12</i>	<i>321,49</i>	<i>684,49</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>159</i>	<i>23</i>	<i>159</i>
<i>Capitolo</i>	<i>35/1</i>	<i>602/99</i>	<i>35/1</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>2.176.369,00</i>	<i>641.750,00</i>	<i>2.176.369,00</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Regolarizzazione provvisori PagoPA del 01/10/2025 – Ruolo TARI anno 2025</i>	<i>Trattenute IRPEF, addizionale regionale e comunale su stipendi ottobre 2025 su indennità di carica</i>	<i>Regolarizzazione provvisori PagoPA del 23/10/2025– Ruolo TARI anno 2025</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>1.01.01.61.001</i>	<i>9.01.02.01.001</i>	<i>1.01.01.61.001</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Utenti diversi	Sig.ra G.P.	Utenti diversi
<i>reversale n.</i>	<i>n. 5062 del 18/11/2025</i>	<i>n. 5460 del 02/12/2025</i>	<i>n. 5469 del 03/12/2025</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>110,51</i>	<i>1.107,40</i>	<i>74,88</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>698 anno 2021</i>	<i>159</i>	<i>159</i>
<i>Capitolo</i>	<i>35/1</i>	<i>35/1</i>	<i>35/1</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>Residuo 515.593,00</i>	<i>2.178.069,00</i>	<i>2.178.069,00</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Regolarizzazione Ruolo principale - TARI anno 2021</i>	<i>Regolarizzazione provvisori PagoPA del 01/12/2025 – Ruolo TARI anno 2025</i>	<i>Regolarizzazione provvisori PagoPA del 02/12/2025 – Ruolo TARI anno 2025</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>1.01.01.61.001</i>	<i>1.01.01.61.001</i>	<i>1.01.01.61.001</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Utenti diversi	Utenti diversi	Utenti diversi

<i>reversale n.</i>	<i>n. 5864 del 16/12/2025</i>	<i>n. 6230 del 23/12/2025</i>	<i>n. 6672 del 31/12/2025</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>191,00</i>	<i>79,75</i>	<i>97,26</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>51</i>	<i>54</i>	<i>86</i>
<i>Capitolo</i>	<i>255/2</i>	<i>160/3</i>	<i>35/3</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>493.811,60</i>	<i>106.000,00</i>	<i>2.178.069,00</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Regolarizzazione provvisori PagoPA del 11/12/2025 – proventi suolo pubblico mercato 2025</i>	<i>Regolarizzazione provvisori PagoPA del 22/12/2025 – IMU sanzioni e interessi accertamenti notifica 2025</i>	<i>Regolarizzazione provvisori PagoPA del 22/12/2025 – Ruolo TARI anno 2025 attività di verifica</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>3.01.03.01.003</i>	<i>3.02.02.01.999</i>	<i>1.01.01.61.002</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Utenti diversi</i>	<i>Utenti diversi</i>	<i>Utenti diversi</i>

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<i>Mandato n.</i>	<i>n. 1120 del 11/07/2025</i>	<i>n. 1214 del 05/08/2025</i>	<i>n. 1318 del 21/08/2025</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>1.172,60</i>	<i>46,51</i>	<i>1.914,98</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>370</i>	<i>590</i>	<i>53</i>
<i>Capitolo</i>	<i>2475/99</i>	<i>82/10</i>	<i>150/99</i>
<i>Pagamento determina</i>	<i>n. 267 del 03/07/2025 Ufficio Ragioneria</i>	<i>n. 368 del 17/11/2022 Ufficio Ragioneria</i>	<i>/</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>11.700,00</i>	<i>337.081,00</i>	<i>259.245,00</i>

<i>Descrizione spesa</i>	<i>Rimborso di spese per monetizzazione aree di parcheggio standard urbanistico</i>	<i>Commissioni Pos Bancomat – oneri gestione tesoreria comunale</i>	<i>Retribuzione personale ufficio Tecnico mese di agosto</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>1.09.99.04.001</i>	<i>1.03.02.17.002</i>	<i>1.01.01.01.002</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Sig.C.C.</i>	<i>Banca Intesa Sanpaolo</i>	<i>Sig. V.F.</i>

<i>Mandato n.</i>	<i>n. 1463 del 22/09/2025</i>	<i>n. 1584 del 20/10/2025</i>	<i>n. 1630 del 21/10/2025</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>0,47</i>	<i>807,69</i>	<i>452,62</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>91</i>	<i>47</i>	<i>405</i>
<i>Capitolo</i>	<i>2496./99</i>	<i>45/13</i>	<i>692/20</i>
<i>Pagamento determina</i>	<i>/</i>	<i>/</i>	<i>n. 387 del 07/10/2025 Ufficio Tecnico</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>712.750,00</i>	<i>259.245,00</i>	<i>141.100,00</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Versamento ritenute erariali su stipendi dipendenti, mese di settembre rimborso Mod. 730 Irpef</i>	<i>Trattamento economico accessorio mese di ottobre – indennità P.O.</i>	<i>Fatt. n. 372/V del 30/09/2025 – servizio verifica DPI agosto 2025</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>7.01.02.01.001</i>	<i>1.01.01.01.004</i>	<i>1.03.02.09.005</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Sig. M.M.</i>	<i>Sig N.P.</i>	<i>G.P.Z. di Perotto Laura</i>

<i>Mandato n.</i>	<i>n. 1780 del 26/11/2025</i>	<i>n. 1644 del 28/10/2025</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>5.670,00</i>	<i>139,56</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>418 residuo 2024</i>	<i>568</i>
<i>Capitolo</i>	<i>1951/1</i>	<i>527/99</i>

<i>Pagamento determina</i>	<i>n. 448 del 19/11/2025 Ufficio di Segreteria</i>	<i>n. 407 del 20/10/2025 Ufficio Tecnico</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>56.395,57</i>	<i>175.500,00</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Pag.fatt. n. 1/Pa e n. 2/Pa del 05/11/2025 contributo asilo nido</i>	<i>Pagam.Fatt. n. PJ10360013 del 31/08/2025 e n. PJ10529348 del 30/09/2025</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>1.04.03.99.999</i>	<i>1.03.01.02.002</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Nido dei Monelli Snc di G.Molla e M.Gandaglia</i>	<i>Kuwait Petroleum Italia Spa</i>

<i>Mandato n.</i>	<i>n. 1732 del 20/11/2025</i>	<i>n. 1893 del 15/12/2025</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>2.008,18</i>	<i>124,28</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>50</i>	<i>669</i>
<i>Capitolo</i>	<i>150/99</i>	<i>1900/4</i>
<i>Pagamento determina</i>	<i>/</i>	<i>/</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>260.245,00</i>	<i>108.557,54</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Retribuzione personale ufficio tecnico mese di novembre</i>	<i>Contributi previdenziali INAIL, cantieri di lavoro over 58</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>1.01.01.01.002</i>	<i>1.01.02.01.999</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Sig. V.F.</i>	<i>Agenzia delle Entrate</i>

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.

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi del regolamento di contabilità il Revisore procede alla verifica ordinaria di cassa alla data del 31/12/2025. Il Tesoriere - Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. - ha reso il conto annuale 2025 regolarmente acquisito dall'Ente in data 27/01/2026. Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2025 è di euro 1.366.991,53 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	1.110.625,96
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	3.656.045,32
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	739.589,10
c) TOTALE ENTRATE	5.506.260,38
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	3.578.625,17
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	560.643,68
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.366.991,53

Il Revisore dà atto della riconciliazione tra le risultanze contabili dell'Ente e quelle del Tesoriere. La giacenza di cassa vincolata del trimestre risultante dal conto del Tesoriere ammonta a Euro 1.631,99.

Monitoraggio anticipazione di cassa

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

Sezione 2 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

ALTRI ADEMPIMENTI

Dichiarazione annuale IRAP

Il Comune ha affidato la stesura e la trasmissione telematica del Modello IRAP 2025 alla società ENTI REV SRL con sede in Cuneo (cod.fiscale 02037190044), che ha rilasciato impegno alla trasmissione telematica in data 03/06/2025. La dichiarazione con firma del Revisore in carica è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 22/10/2025 Prot. 14482233222-0000017.

Modello 770

Il Comune ha affidato la stesura e la trasmissione telematica del Modello 770 2025 alla società ALMA PAGHE PA STP S.R.L. con sede in Villanova Mondovì (cod.fiscale 03909120044), che ha rilasciato impegno alla trasmissione telematica in data 27/06/2025. La dichiarazione con firma del

Revisore in carica è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 29/09/2025 Prot. 10013531989-0000022.

Comunicazione dati liquidazione IVA periodica

La comunicazione dati liquidazione periodica IVA delle operazioni effettuate nel 2°trimestre 2025 è stata elaborata e trasmessa dalla società incaricata ENTI REV SRL con sede in Cuneo (cod.fiscale 02037190044), che ha rilasciato impegno alla trasmissione telematica in data 22/09/2025. La comunicazione presentata in data 22/09/2025 Prot. 383102230 evidenzia un debito di imposta del periodo di € 470,89 al lordo degli interessi trimestrali.

La comunicazione dati liquidazione periodica IVA delle operazioni effettuate nel 3°trimestre 2025 è stata elaborata e trasmessa dalla società incaricata ENTI REV SRL con sede in Cuneo (cod.fiscale 02037190044), che ha rilasciato impegno alla trasmissione telematica in data 18/11/2025. La comunicazione presentata in data 18/11/2025 Prot. 386496008 evidenzia un debito di imposta del periodo di € 2.570,14 comprensivo degli interessi trimestrali. L'imposta IVA è stata versata come segue:

Modello EP del 17/11/2025 per pagamento di € 2.570,14 codice tributo 616E anno 2025.

L'Ente ha provveduto al versamento dell'acconto IVA a mezzo Modello F24 EP in data 29/12/2025 di € 653,35, codice tributo 618E anno 2025.

Versamento IVA attività istituzionale Split-payment

Il Revisore prende visione e acquisisce copia delle deleghe Modello F24EP attestanti il versamento dell'IVA dovuta secondo lo split payment dell'attività istituzionale qui di seguito indicati:

codice 620E anno 2025, competenza 09/2025 di Euro 19.303,55 versato in data 16/10/2025;

codice 620E anno 2025, competenza 10/2025 di Euro 20.266,10 versato in data 14/11/2025.

codice 620E anno 2025, competenza 11/2025 di Euro 20.428,56 versato in data 16/12/2025.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione 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 dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP competenza ottobre 2025.

Ricevuta di pagamento elaborate in data 24/10/2025

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	ott-25	7.520,71
104E	ott-25	663,02
175E	ott-25	- 47,77
170E	ott-25	- 100,00
P201	ott-25	15.567,98
P206	ott-25	9,34

380E	ott-25	4.317,88
381E	ott-24	842,30
384E	ott-24	192,20
385E	ott-25	96,20
TOTALE		29.061,86

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
DM10	ott-25	1.021,43
P201	ott-25	-
P607	ott-25	1.090,83
P608	ott-25	1.041,59
P909	ott-25	166,69
P632	ott-25	92,49
TOTALE		3.413,03

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP competenza novembre 2025. Ricevuta di pagamento elaborate in data 27/11/2025

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	nov-25	7.899,89
147E	nov-25	499,00
106E	nov-25	100,00
104E	nov-25	-
175E	nov-25	- 48,00
170E	nov-25	- 100,00
P201	nov-25	15.804,62
P206	nov-25	
380E	nov-25	4.379,42
381E	nov-24	831,67
384E	nov-24	182,87
385E	nov-25	90,56
TOTALE		29.640,03

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
DM10	nov-25	1.021,43
P206	nov-25	1,87
P607	nov-25	1.090,83
P608	nov-25	1.041,58
P909	nov-25	169,22
P632	nov-25	92,49
TOTALE		3.417,42

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP competenza dicembre 2025.

Ricevuta di pagamento elaborate in data 18/12/2025

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	dic-25	18.559,04
155E	dic-25	- 166,68
170E	dic-25	- 100,00
104E	dic-25	1.755,96
175E	dic-25	73,48
175E	dic-25	- 95,23
DM10	dic-25	1.145,71
P201	dic-25	30.639,15
P206	dic-25	412,82
P607	dic-25	2.165,11
P608	dic-25	2.082,75
P909	dic-25	327,81
P632	dic-25	184,98
380E	dic-25	8.257,17
381E	dic-25	234,60
TOTALE		65.476,67

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
INAIL 999827/P	dic-25	232,24
TOTALE		232,24

Trasmissione Delibere e regolamenti IMU e TARI

Il Revisore dà atto che l'ente in data 14/03/2025 ha inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, mediante il portale del federalismo fiscale, le delibere di approvazione delle aliquote e i regolamenti IMU e TARI relativi all'anno 2025.

Il Collegio dà atto che la pubblicazione dei suddetti documenti entro il termine del 14.10.2025 da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in seguito alla ricezione degli stessi da parte dell'ente entro il 14.10.2025, costituisce condizione di efficacia di questi ultimi. In assenza, si applicano le aliquote e i regolamenti vigenti nell'anno 2023, ai sensi dell'art. 1 co. 767 della L. 160/2019.

Invio Bilancio di previsione 2026-2028

Il Revisore dà atto che l'ente in data 27/11/2025 L'Ente ha inviato alla Banca dati unitaria delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) i dati inerenti al Bilancio di previsione 2026, approvato dall'Organo esecutivo e che la procedura di trasmissione degli schemi non è stata ancora portata a termine secondo gli schemi e le modalità previsti dal DLgs. 118/2011.

Si invita il Servizio Finanziario a provvedere, senza indugio alcuno, a concludere gli adempimenti.

Piano esecutivo di gestione (PEG)

Il Revisore dà atto che l'ente con la delibera G.C. n. 4 in data 21/01/2026 ha adottato il piano esecutivo di gestione (PEG). Il PEG è riferito ai medesimi esercizi considerati nel bilancio, individua gli obiettivi della gestione ed affida gli stessi, unitamente alle dotazioni necessarie, ai responsabili dei servizi, comprende il piano dettagliato degli obiettivi e il piano delle *performance*, in attesa dell'armonizzazione con il PIAO.

11

Ufficio Polizia Municipale

Il Revisore procede, in riferimento alle sanzioni del codice della strada, alla verifica dell'entità delle somme da recuperate ammontanti a 51.000,00 euro oltre a 12.258,00 riscossi a coattivo e dei correlati verbali (n.602) e rileva che la gestione delle sanzioni del codice della strada consentono di realizzare i risultati attesi.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni e relativo piano

Il Revisore prende atto che l'ente ha proceduto con la delibera C.C. n. 49 del 22/12/2025, alla verifica di razionalizzazione delle proprie partecipazioni, ai sensi dell'art. 20 del DLgs. 175/2016.

La verifica ha termine alle ore 13.15 circa previa redazione del presente verbale.

Il Revisore Unico