



COMUNE DI CANNARA

Provincia di Perugia

VERBALE N. 12 del 16 marzo 2026

REVISORE UNICO

Il giorno 16 del mese di marzo dell'anno 2026, l'organo di revisione nella persona della dott.ssa Anita Pannacci, nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 06.06.2025 dichiarata immediatamente esecutiva, ha provveduto alla verbalizzazione della verifica di cassa del quarto trimestre 2025 di Tesoreria e degli Agenti Contabili dell'Ente, in base alla documentazione prodotta dal Responsabile del Servizio Finanziario dott. Stefano Minni.

Visto:

- A. l'art. 223 del TUEL;
- B. lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità.

Considerato:

- a) che sono state eseguite le opportune verifiche a campione su reversali e mandati relativi al trimestre in verifica secondo una metodologia di controllo a campione casuale;
- b) al fine di adempiere correttamente al proprio mandato procede preliminarmente alla assunzione di ulteriori informazioni finalizzate- con limitazione alla gestione della Tesoreria – alla verifica della:
 - 1. osservanza della Legge, dello Statuto e dei Regolamenti dell'Ente;
 - 2. adeguatezza dell'assetto organizzativo;
 - 3. adeguatezza dell'assetto amministrativo contabile.

1. TESORERIA

Dalla precedente verifica di cassa relativa al secondo terzo 2025 emerge che Il contratto di Tesoreria con Banca Desio e della Brianza Rep. n. 1266 del 26.06.2019 in scadenza il 31.12.2020, risulta prorogato al 31.12.2024. Al revisore non è stato comunicato un nuovo affidamento del servizio, nel prendere atto il revisore sollecita, come il precedente revisore, gli adempimenti necessari per l'affidamento del servizio.

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31.12.2025 è di € 3.349.845,20 ed è determinato da:

| | |
|----------------------------------|-----------------------|
| Saldo di cassa 01.01.2025 | € 3.703.265,77 |
| Riscossioni | € 5.717.126,51 |
| Pagamenti | -€ 6.070.547,08 |
| Saldo al 31.12.2025 | € 3.349.845,20 |

Il saldo sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

| | | |
|---|-----------------|-----------------------|
| Saldo di cassa 01.01.2025 | | € 3.703.265,77 |
| Reversali emesse di cui | | € 5.717.126,51 |
| Residui | € 1.305.596,92 | |
| Competenza | € 4.411.529,59 | |
| Reversali emesse non trasmesse in Tesoreria al 31.12.25 | € 0,00 | |
| Mandati emessi di cui | | -€ 6.070.547,08 |
| Residui | -€ 919.222,65 | |
| competenza | -€ 5.151.324,43 | |
| Saldo al 31.12.2025 | | € 3.349.845,20 |

La differenza di fatto e di diritto ed è di

| | |
|-------------------|---------------|
| Differenza | € 0,00 |
|-------------------|---------------|

E' stata verificata la disponibilità, presso la Tesoreria unica in Banca d'Italia, di € 3.564.426,81.

All'importo presso la Banca d'Italia di € 3.564.426,81, vanno tolti € 104.496,46 quali pagamenti non contabilizzati ed € 110.085,15 quali versamenti non ancora contabilizzati dall'Ente.

Nel trimestre l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Risultano somme vincolate per € 1.719.554,37 di cui contributi € 1.718.823,77. e mutui € 730,60.

Il Tesoriere custodisce i seguenti titoli e valori di proprietà dell'Ente:

- A. Deposito titolo nominativo n. 37 per 200 azioni categoria A del valore nominale di € 5,16 ciascuna come nel primo trimestre;
- B. della SIA S.p.A. SOCIETA' IGIENE AMBIENTALE DI Marsciano (Pg.) per un controvalore di € 1.032,00;

la gestione del servizio è stata affidata nel rispetto degli artt. da 208 a 221 del 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.

Si è provveduto alla verifica a campione di tre reversali e tre mandati:

- 1. Reversale n. 752 del 06.10.2025 di € 638,00 incasso da Strani Rumori Studio Multimedia srl per ritenuta Split -Iva istituzionale mandato n. 01323-06.10.2025 su acquisizione di servizio audio video per la proiezione del docufilm sulla vita di Vater Baldaccini;
- 2. Reversale n. 885 del 12.11.2025 di € 4.090,94 incasso da Gest srl per ritenuta Split-Iva istituzionale mandato n. 01510 del 12.11.2025 su servizio gestione integrata rifiuti urbani ed assimilati ATI n. 2 contratto servizio canone mese di ottobre 2025;
- 3. Reversale n. 1148 del 11.12.2025 di € 459,84 incasso da Securitas srl sicurezza & lavoro per ritenuta Split-Iva istituzionale mandato n. 01671 del 11.12.2025 servizio di formazione e o aggiornamento del personale.
- 4. Mandato n. 1342 del 07.10.2025 di € 1.000,00, pagamento Mattonelli Gianpaolo per acconto fattura n. 25 del 06.10.2025 manutenzione ordinaria lavori in economia patrimonio comunale;
- 5. Mandato n. 1498 del 05.11.2025 di € 576,36, pagamento Endered srl, saldo fattura n. N61010 del 03.11.2025 fornitura buoni pasto elettronici mese di ottobre 2025;
- 6. Mandato n. 1635 del 02.12.2025 di € 2.920,37, pagamento Cooperativa Sociale Il Sorriso Srl per saldo fattura 439 del 30.11.2025 Collocamento di minore in Comunità rif. Procura presso Tribunale per i Minorenni dell'Umbria 834 2024, prot. 9105 2024 mese di novembre 2025.

I saldi dei conti correnti postali intestati al Comune di Cannara alla data del 31.12.2025 sono i seguenti:

- 1. c.c.p. n. 86674181 addizionale IRPEF per € 1.848,54;
- 2. c.c.p. n. 14106066 riscossioni varie per € 4.030,46;
- 3. c.c.p. n. 11260064 riscossioni multe per € 700,31;
- 4. c.c.p. n. 10709061 chiuso.

Totale € 6.579,31

Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti – IV trimestre 2025

Si evidenzia che l'Ente ha determinato un indicatore di tempestività dei pagamenti nel primo trimestre 2025 pari a - 19,84, nel secondo trimestre di - 20,50, del terzo trimestre -14,83 giorni e del IV trimestre 2025 -23,99. L'indicatore annuale dell'anno 2025 è stato di -19,78 giorni.

L'indicatore di cui sopra – in base ai riscontri del precedente revisore, è rispondente a quanto stabilito nella delibera della Giunta comunale n. 27 del 13.03.2025, con la quale veniva assegnato l'obiettivo di performance individuale attribuito a ciascun Responsabile di Settore contrassegnato dal numero 01. e rubricato "Efficientamento dei processi di spesa – rispetto dei tempi medi di pagamento". Il revisore prende atto del conseguimento dell'obiettivo relativo al rispetto dei tempi medi di pagamento nell'anno 2025.

Flussi di cassa ex art. 6 del DL 155/2024

Il Revisore prende atto che con delibera della Giunta comunale n. 19 del 26.02.2025 avente ad oggetto: "Approvazione Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189" è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, già allegato alla verifica del 1° trimestre condotta dal precedente revisore.

Con riferimento al quarto trimestre 2025, alla sua chiusura vengono riportate riscossioni per un valore complessivo pari ad € 18.048.135,19, mentre nella parte spesa, vengono riportati un totale di pagamenti per € 17.059.204,18, con un saldo di cassa positivo riferito al solo quarto trimestre 2025 per € 988.931,01, con un fondo di cassa alla fine del trimestre pari ad € 4.692.196,78.

Il Piano, è stato monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario - 3° trimestre 2025, giusta determinazione n. 349 del 10/10/2025, come già avvenuto con riferimento al 1° trimestre ed al 2° trimestre 2025, rispettivamente con la determinazione n. 137 del 09.04.2025 e la determinazione n. 255 del 30/07/2025.

In data 29 dicembre 2025 con l'atto consiliare n. 22 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028 e suoi documenti allegati, tra cui anche il relativo flusso di cassa annuale per l'esercizio finanziario 2026. Con deliberazione della Giunta comunale n. 21 del 25.02.2026 è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

Pagamenti superiori a € 5.000

Si dà atto che le interrogazioni all'Agenzia delle Entrate per i pagamenti superiori ad € 5.000,00 ai sensi dell'art. 48 bis del DPR 602/73, sono state effettuate, come risulta dalla documentazione a campione allegata.

2. VERIFICA IVA

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni e sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei relativi versamenti.

Split payment – versamenti eseguiti:

1. ottobre - codice tributo 620E - periodo 10 importo € 27.825,94 pagati il 17.11.2025;
2. novembre - codice tributo 620E - periodo 11 importo € 29.373,61 pagati il 16.12.2025;
3. dicembre - codice tributo 620E - periodo 12 importo € 44.074,90 pagati il 16.01.2026.

2.1 VERIFICA VERSAMENTI PERIODICI

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazione. Gli altri adempimenti fiscali e previdenziali, IRPEF, IRAP, INAIL, INPS, IVA mensile, sono stati eseguiti:

1. ottobre € 89.657,33 (netto compensazioni di complessivi € 460,61) +140,39 pagati il 17.11.2025;
2. novembre € 33.985,89 (netto compensazioni di complessivi € 655,35) +515,96 pagati il 16.12.2025;
3. dicembre € 48.342,19 (netto compensazioni di complessivi € 951,74) pagati il 16.01.2026.

Allegati copie F/24.

3. ECONOMO COMUNALE

L'Ente non si avvale di un servizio economato autonomo.

4. SERVIZIO STATO CIVILE E DEMOGRAFICO

Si è proceduto alla verifica di cassa e della gestione del servizio stato civile e demografico svolto dall'Agente contabile sig. Pedini Marisa, incaricata con atto della Giunta comunale n. 192 del 15.10.2001, in conformità al disposto dell'art. 223 del TUEL e s.m.i.

Le attività svolte dall'ufficio riguardano, il rilascio di carte d'identità, riscossioni diritti di segreteria, fotocopie.

Si evidenzia che, dalle scritture contabili, il saldo di cassa al 31.12.2025 dei diritti C.I.E. fatto registrare dall'ufficio demografico dell'Ente ammonta ad € 1.813,12 più saldo di cassa al 30.09.2025 € 671,60 per un totale da versare di € 2.484,92 presenta una giacenza al 30.12.2025 di € 453,33 in quanto sono stati versati nel trimestre € 2.031,59.

Il rendiconto dei diritti di segreteria sulle carte d'identità elettroniche, relativamente al quarto trimestre 2025 ammonta ad € 684,32 più il saldo di cassa al 30.09.2025 di € 259,62 per un totale da versare di € 943,94 presenta una giacenza di cassa al 31.12.2025 di € 163,01 in quanto sono stati versati nel trimestre € 780,93.

Relativamente alle somme incassate dall'Ente per le carte d'identità elettroniche le quote da riversare allo Stato non sono state rimborsate.

Non risultano altri agenti contabili.

5. ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore prende atto che, sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- Presentazione in via telematica della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al III trimestre 2025 in data 17 novembre 2025 Id file 000000386310836.

Il revisore prende atto che l'ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

- A. servizio mensa;
- B. servizio trasporto scolastico;
- C. servizio lampade votive;
- D. servizio fotovoltaico;
- E. servizio idrico integrato;
- F. servizio gas metano;

Per ognuna di tali attività sono istituiti registri IVA sezionali che risultano così aggiornati:

- A. servizio mensa – sezionale registro IVA acquisti – aggiornato al 31/12/2025 pagina 1; sezionale vendite da acquisti split - aggiornato al 31/12/2025 pagina 1; sezionale corrispettivi aggiornato al 31.12.2025 pagina 1;
- B. servizio trasporto scolastico - sezionale registro IVA acquisti – aggiornato al 31/12/2025 pagina 1; sezionale vendite da acquisti split - aggiornato al 31/12/2025 pagina 1; sezionale corrispettivi aggiornato al 31.12.2025 pagina 1
- C. servizio lampade votive - sezionale registro IVA acquisti – aggiornato al 31/12/2025 pagina 1; sezionale vendite da acquisti split - aggiornato al 31/12/2025 pagina 1; sezionale corrispettivi aggiornato al 31.12.2025 pagina 1;
- D. servizio fotovoltaico - sezionale registro IVA acquisti split – aggiornato al 31/12/2025 pagina 1; sezionale autofattura da acquisti split – aggiornato al 31/12/2025 pagina 1; sezionale registro fatture emesse in reverse aggiornato al 31.12.2025 pagina 1;
- E. servizio idrico integrato – sezionale registro fatture emesse – aggiornato al 31.12.2025 pagina 1;
- F. servizio gas metano – sezionale registro fatture emesse – aggiornato al 31.12.2025 pagina 1.

6. PNRR

Il Revisore prende atto che l'ente ha in essere i seguenti interventi correlati al PNRR:

| Intervento | Interventi attivati/da attivare | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarietà | Termine finale previsto | Importo complessivo | Importo impegnato | importo pagato | Fase di Attuazione |
|--|--|----------|------------|--------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|--------------------|
| miglioramento dell'esperienza d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | 11.04 | Comune di Cannara | dopo 31 dicembre 2025 | 79.922,00 | 0,00 | 0,00 | Esecuzione |
| piattaforma PAGOPA territorio nazionale attivazione servizi | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | 11.04 | Comune di Cannara | dopo 31 dicembre 2025 | 5.463,00 | | 0,00 | Esecuzione |
| Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale | Interventi da attivare | 1 | 1 | 11.04 | Comune di Cannara | dopo 31 dicembre 2025 | 14.000,00 | 0,00 | 0,00 | Esecuzione |
| interventi di riqualificazione energetica teatro comunale | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 3 | 11.03 | Comune di Cannara | dopo 31 dicembre 2025 | 155.000,00 | 0,00 | 0,00 | Esecuzione |
| realizzazione nuovo edificio da destinare a mensa scuola secondaria di primo grado | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 4 | 1 | 11.02 | Comune di Cannara | dopo 31 dicembre 2025 | 510.000,00 | 153.000,00 | 14.935,68 | Esecuzione |
| realizzazione nuovo edificio da destinare a scuola dell'infanzia e nido | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 4 | 1 | 11.01 | Comune di Cannara | dopo 31 dicembre 2025 | 1.720.000,00 | 516.000,00 | 95.627,03 | Esecuzione |
| abilitazione e facilitazione migrazione al cloud - n. 13 servizi | Interventi da attivare | 1 | 1 | 11.02 | Comune di Cannara | dopo 31 dicembre 2025 | 77.897,00 | 0,00 | 0,00 | Esecuzione |

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

euro 4.276,10

euro 153.000,00

euro 516.000,00

7. INDICATORE TRIMESTRALE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI – IV TRIMESTRE 2025

In data 9 gennaio 2026, l'Ente ha provveduto alla pubblicazione degli indicatori trimestrali dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché dell'ammontare complessivo dei debiti e del numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del Dlgs 33/2013.

8. MONITORAGGIO TRIMESTRALE DELLA CONSISTENZA DEL PERSONALE

Il Revisore prende atto che l'adempimento non è dovuto in quanto il personale è inferiore alle cento unità.

9. INVIO BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Il revisore prende atto che l'ente in data 12 gennaio 2026 ha inviato alla Banca Dati unitaria Delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) i dati inerenti al bilancio di previsione, redatto secondo gli schemi e le modalità previste dal Dlgs. 118/2011.

10. PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Il Revisore prende atto che in data 15.01.2026 (entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione avvenuta in data 29.12.2025 delibera Consiglio Comunale n. 22) la Giunta Comunale con delibera n. 3 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) – parte finanziaria – esercizio 2026-2028.

11. TRASMISSIONE DELIBERE E REGOLAMENTI IMU

Il Revisore prende atto che in data 13 marzo 2025 è stata pubblicata la delibera n. 22 del 27.12.2024 di approvazione delle aliquote IMU e il regolamento nel sito MEF relativi all'anno 2025.

La pubblicazione entro il termine del 14.10.2025 costituisce condizione di efficacia di questi ultimi. In assenza si applicano le aliquote IMU di base ai sensi dell'art. 1 co. 767 della L. 160/2019.

Si trasmette il verbale per gli adempimenti richiesti al responsabile del servizio finanziario.

Il revisore unico

Dott.ssa Anita Pannacci