

COMUNE DI TORRE PELLICE

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

Verbale dell'organo di revisione n. 2/2025 del 10/2/2025

Verifica trimestrale dell'organo di revisione

Il giorno dieci del mese di febbraio dell'anno 2025 alle ore 10:00 presso la sede dell'Ente, il sottoscritto Ricciardiello Marco, nominato Revisore dei Conti del Comune di Tore Pellice per il periodo 31/01/2025 – 31/12/2027 con deliberazione n. 59 del Consiglio comunale in data 28/11/2024, procede alla verifica periodica di cassa/tesoreria, assistito dalla dott.ssa Elena Arato, responsabile dei servizi finanziari. Assiste altresì alla verifica il segretario comunale dott.ssa Elisa Samuel.

Situazione incassi e pagamenti

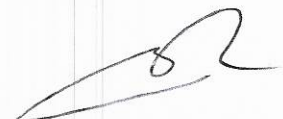
L'odierna verifica riguarda, per la gestione di tesoreria, il quarto trimestre 2024. Nel corso del periodo 1/10/2024-31/12/2024 risultano emessi n. 823 reversali (dalla numero 1964 alla numero 2786) e n. 721 mandati (dal numero 1863 al numero 2583).

Vengono esaminati a campione 3 reversali e 3 mandati tra quelli emessi nel corso del trimestre in esame. In particolare si tratta dei seguenti documenti:

- Reversale n. 1999 del 04/10/2024 di euro 1.000,00 avente ad oggetto Proventi derivanti da concessioni edilizie
- Reversale n. 2330 del 15/11/2024 di euro 758,00 avente ad oggetto proventi di servizi cimiteriali
- Reversale n. 2601 del 13/12/2024 di euro 17,42 avente ad oggetto trattenute per Iva split
- Mandato n. 1963 del 15/10/2024 di euro 159,02 avente ad oggetto oneri previdenziali
- Mandato n. 2122 del 13/11/2024 di euro 113.863,07 avente ad oggetto fondi PNRR 1_M2C3 riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica via Volta
- Mandato n. 2460 del 13/12/2024 di euro 3.463,79 avente ad oggetto Stipendi

Il sottoscritto revisore, sulla base dei controlli effettuati, ha accertato 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 dell'Ente

Il servizio di tesoreria comunale è affidato alla Banca INTESA SAN PAOLO.

L'affidamento del servizio di tesoreria dell'ente per il periodo 01/01/2022 - 31/12/2026 è stato effettuato in esito a procedura di gara ad evidenza pubblica con criterio di aggiudicazione dell'offerta economicamente più vantaggiosa (determina n. 486/2021).

Il revisore passa ad esaminare la situazione al 31/12/2024.

Il saldo di cassa del servizio di tesoreria risultante alla data del 31.12.2024 dal prospetto fornito dall'istituto tesoriere è così riassumibile:

ENTRATE

Fondo di cassa al 01/01/2024		€ 1.149.232,33
Reversali caricate	€ 7.901.062,07	
Reversali riscosse		€ 7.901.062,07
Reversali da riscuotere	€ -	
Provvisori di incasso da regolarizzare		€ -
Totale entrate		€ 9.050.294,40

USCITE

Mandati caricati	€ 7.157.142,63	
Mandati pagati		€ 7.157.142,63
Mandati da pagare	€ -	
Provvisori di pagamento da regolarizzare		€ -
Totale uscite		€ 7.157.142,63
Fondo di cassa al 31/12/2024		€ 1.893.151,77

La suddivisione di reversali e mandati tra conto competenza e conto residui nel corso dell'anno 2024 e il saldo di cassa alla data del 31/12/2024 risultante dalla contabilità comunale risultano essere i seguenti:

	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	2786	2583
COMPETENZA	Euro 6.116.218,34	Euro 5.762.962,94
RESIDUI	Euro 1.784.843,73	Euro 1.394.179,69
TOTALE	Euro 7.901.062,07	Euro 7.157.142,63



RISULTANZE CONTABILITA' COMUNALE	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	1.149.232,33
REVERSALI (+)	7.901.062,07
MANDATI (-)	7.157.142,63
SALDO DI CASSA FINALE	1.893.151,77

Le risultanze del tesoriere e quelle della contabilità comunale possono essere riconciliate come segue:

Fondo di cassa al 31/12/2024 comunicato dal tesoriere	1.893.151,77
Meno Provvisori di incasso da regolarizzare	-
Più Provvisori di pagamento da regolarizzare	-
Meno mandati emessi ma non acquisiti dal tesoriere	-
Più reversali emesse ma non acquisite dal tesoriere	-
Meno mandati ancora da pagare	-
Più reversali ancora da incassare	-
Fondo di cassa al 31/12/2024 da contabilità dell'Ente	1.893.151,77

La gestione del servizio è effettuata nel rispetto della legge, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Economo

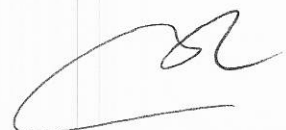
La dipendente comunale che riveste la qualifica di Economo è la rag. Maura Dalmas (nominata con delibera Giunta 134 del 02/12/2024). In data 15/1/2025 con mandato n. 1/2025 del 15/1/2025 è stata erogata all'Economo un'anticipazione di euro 4.500,00 per far fronte alle piccole spese necessarie alla gestione dell'ente. A fine anno si provvede alla rendicontazione, alla restituzione del residuo e al reintegro dell'anticipazione.

Vengono esaminati a campione tre buoni di cassa economale emessi nel corso del quarto trimestre 2024 e, in particolare:

- N. 74 del 16/10/2024 causale "colla fix" € 7,00.
- N. 80 del 04/11/2024 causale "spese parcheggio/autostrada" € 5,70
- N. 81 del 11/11/2024 causale "Cintini e chiave punzon" € 37,00

Altri agenti contabili

Vi sono altri due agenti contabili: uno per Ufficio Tecnico (rag. Silvia Guillaume) e uno per Anagrafe (rag. Tiziana Capello). Importi risultanti in cassa alla data odierna: rispettivamente € 11,40 e € 5,00



Versamenti periodici

Il revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento di contributi e ritenute, nonché dell'IRAP e dell'IVA. Le quietanze dei versamenti effettuati nel corso del trimestre esaminato vengono acquisite in copia. Si tratta, in particolare, dei seguenti versamenti effettuati a mezzo modello F24:

- In data 16/10/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 21.084,70 (versamento relativo al mese di SETTEMBRE 2024)
- In data 16/10/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 10.482,29 (versamento relativo al mese di SETTEMBRE 2024)
- In data 16/10/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 14.018,45 (versamento relativo al mese di SETTEMBRE 2024)
- In data 16/10/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 16.224,87 (versamento relativo al mese di SETTEMBRE 2024)
- In data 18/11/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 18.688,73 (versamento relativo al mese di OTTOBRE 2024)
- In data 18/11/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 19.223,79 (versamento relativo al mese di OTTOBRE 2024)
- In data 18/11/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 120,00 (versamento relativo al mese di OTTOBRE 2024)
- In data 18/11/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 17.283,27 (versamento relativo al mese di OTTOBRE 2024)
- In data 18/11/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 2.641,49 (versamento relativo al mese di OTTOBRE 2024)
- In data 18/11/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 24,78 (versamento relativo al mese di OTTOBRE 2024)
- In data 18/11/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 9.773,18 (versamento relativo al mese di OTTOBRE 2024)
- In data 16/12/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 10.351,19 (versamento relativo al mese di NOVEMBRE 2024)
- In data 16/12/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 1.296,74 (versamento relativo al mese di NOVEMBRE 2024)
- In data 16/12/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 7.830,43 (versamento relativo al mese di NOVEMBRE 2024)
- In data 16/12/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 17.518,13 (versamento relativo al mese di NOVEMBRE 2024)
- In data 16/12/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 16.483,34 (versamento relativo al mese di NOVEMBRE 2024)



- In data 24/12/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 107,10 (versamento relativo al mese di NOVEMBRE 2024)
- In data 24/12/2024 ABI 01000 CAB 03245 per euro 67.842,30 (versamento relativo al mese di DICEMBRE 2024 - tredicesima)

Dichiarazioni fiscali

Nel corso del quarto trimestre 2024 risultano presentate le seguenti dichiarazioni fiscali:

- La Liquidazione periodica IVA per il terzo trimestre 2024 presentata in data 19/11/2024 con notifica numero 365655825.

Indicatore dei tempi medi di pagamento

Il revisore prende in esame le risultanze dei tempi medi di pagamento, rilevando che l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al quarto trimestre 2024 è pari a -7,86, mentre quello relativo all'anno 2024 è pari a -4,33.

La verifica ha termine alle ore 11:45 previa redazione del presente verbale.

Torre Pellice, 10/2/2025

L'organo di revisione

Marco Ricciardiello

