

COMUNE DI TORRE PELLICE

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

Verbale dell'organo di revisione n. 12/2026 del 14/7/2026

Verifica trimestrale dell'organo di revisione

Il giorno quattordici del mese di luglio dell'anno 2026 alle ore 9:00 il sottoscritto Ricciardiello Marco, nominato Revisore dei Conti del Comune di Torre 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.

Situazione incassi e pagamenti

L'odierna verifica riguarda, per la gestione di tesoreria, il secondo trimestre 2026. Nel corso del periodo 1/4/2026-30/6/2026 risultano emessi n. 936 reversali (dalla numero 811 alla numero 1746) e n. 628 mandati (dal numero 575 al numero 1202).

Viene utilizzato un generatore di numeri casuali per individuare 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. 1000 del 23/4/2026 di euro 6.765,07 avente ad oggetto RIT. IRPEF COD. 1001 MESE DI APRILE 2026;
- Reversale n. 1501 del 11/6/2026 di euro 2,75 avente ad oggetto VERSAMENTO IVA SPLIT SU MADATO N. 1123 (ARTICOLO 4430/8691/ 99);
- Reversale n. 1627 del 17/6/2026 di euro 139,00 avente ad oggetto IMU 2026 SONNE PRESNNPRES50D18Z107Y;
- Mandato n. 725 del 15/4/2026 di euro 71,48 avente ad oggetto VERSAMENTO RITENUTE SINDACALI MESE DI MARZO 2026
- Mandato n. 825 del 6/5/2026 di euro 464,56 avente ad oggetto PAGAMENTO FATT. N,82600499122 DEL 31/3/26 FORNITURA DI GAS NATURALE FEBBRAIO;
- Mandato n. 1025 del 4/6/2026 di euro 120,00 avente ad oggetto P201-CASSA CPDEL CONTRIBUTI OBBLIGATORI INPDAP MESE DI MAGGIO 2026.

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 30/6/2026.

Il saldo di cassa del servizio di tesoreria risultante alla data del 30/6/2026 dal prospetto fornito dall'istituto tesoriere è così riassumibile:

ENTRATE				
Fondo di cassa al 01/01/2026				€ 2.037.099,54
Reversali emesse	1746		€ 2.063.989,84	
Reversali riscosse				€ 2.063.989,84
Reversali da riscuotere			€ -	
Provvisori di incasso da regolarizzare				€ 88.192,13
Totale entrate				€ 4.189.281,51
USCITE				
Mandati emessi	1202		€ 2.930.125,05	
Mandati pagati				€ 2.930.125,05
Mandati da pagare			€ -	
Provvisori di pagamento da regolarizzare				€ -
Totale uscite				€ 2.930.125,05
Fondo di cassa al 30/6/2026				€ 1.259.156,46

La suddivisione di reversali e mandati tra conto competenza e conto residui nel corso del secondo trimestre dell'anno 2026 e il saldo di cassa alla data del 30/6/2026 risultante dalla contabilità comunale risultano essere i seguenti:

	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	1746	1202
COMPETENZA	Euro 1.538.173,34	Euro 1.749.862,44
RESIDUI	Euro 525.816,50	Euro 1.180.262,61
TOTALE	Euro 2.063.989,84	Euro 2.930.125,05

RISULTANZE CONTABILITA' COMUNALE	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	Euro 2.037.099,54
REVERSALI (+)	Euro 2.063.989,84
MANDATI (-)	Euro 2.930.125,05
SALDO DI CASSA FINALE	Euro 1.170.964,33

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

Fondo di cassa al 30/6/2026 comunicato dal tesoriere	1.259.156,46
Meno Provvisori di incasso da regolarizzare	88.192,13
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 30/6/2026 da contabilità dell'Ente	1.170.964,33

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.

Con mandato n. 2/2026 del 12/01/2026 è stata erogata all'Economo un'anticipazione per l'anno 2026 di euro 4.500,00 per far fronte alle piccole spese necessarie alla gestione dell'ente.

Periodicamente si provvede alla rendicontazione e al reintegro dell'anticipazione.

Nel periodo esaminato (secondo trimestre 2026) sono stati emessi n. 27 buoni, dal n. 34 al numero 60. Viene utilizzato un generatore di numeri casuali per individuare a campione tre buoni di cassa economale emessi nel corso del secondo trimestre 2026 e, in particolare:

- N. 46 del 29/4/2026 con causale "Valpedil Edilizia srl – CHUSINO PVC + ASFALTO" per un importo di € 99,40;
- N. 52 del 26/5/2026 con causale "Arti e mestieri -Ferramenta snc – 3 m di rete – sacchi neri" per un importo di € 27,50;
- N. 58-59-60 del 25/6/2026 causale "Arti e mestieri -Ferramenta snc – STUCCO 5 KG" per un importo di € 13,50.

Periodicamente si provvede alla rendicontazione e al reintegro dell'anticipazione.

Nel periodo 1/7/2026-14/7/2026 risultano emessi n. 3 buoni.

Al momento della verifica risulta presente in cassa denaro contante per euro 4.445,20.

Altri agenti contabili

Vi sono altri due agenti contabili: uno per Ufficio Tecnico (rag. Silvia Guillaume) e uno per Anagrafe (rag. Tiziana Capello).

Gli importi risultanti in cassa alla data odierna sono: € 7,00 per l'Ufficio Tecnico ed € 0,00 per l'Ufficio Anagrafe.

Versamenti periodici

Il revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento di contributi e ritenute, nonché 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:

DATA	ABI	CAB	IMPORTO	PERIODO COMPETENZA	CAUSALE
16/04/2026	1000	4306	25.791,71	MARZO 2026	SPLIT MARZO
16/04/2026	1000	4306	34.136,99	MARZO 2026	STIPENDI MARZO BIS
16/04/2026	1000	4306	24.565,07	MARZO 2026	STIPENDI MARZO
18/05/2026	1000	4306	13.090,46	APRILE 2026	SPLIT APRILE
18/05/2026	1000	4306	20.650,02	APRILE 2026	STIPENDI APRILE BIS
18/05/2026	1000	4306	16.051,51	APRILE 2026	STIPENDI APRILE
16/06/2026	1000	4306	22.711,40	MAGGIO 2026	SPLIT MAGGIO
16/06/2026	1000	4306	20.250,71	MAGGIO 2026	STIPENDI MAGGIO BIS
16/06/2026	1000	4306	13.130,23	MAGGIO 2026	STIPENDI MAGGIO

Dichiarazioni fiscali

Nel corso del secondo trimestre 2026 risultano presentate le seguenti dichiarazioni fiscali:

- Liquidazione periodica IVA per il primo trimestre 2026 presentata in data 19/5/2026 con identificativo numero 406429107;

Indicatore dei tempi medi di pagamento

Il revisore prende in esame le risultanze dei tempi medi di pagamento, rilevando che l'indice TMP relativo al secondo trimestre 2026 è pari a 19 gg, mentre l'indice TMR, sempre relativo al secondo trimestre 2026, è pari a -11 gg.

La verifica ha termine alle ore 11:15 previa redazione del presente verbale.

L'organo di revisione

Marco Ricciardiello

