

COMUNE DI TORRE PELLICE

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

Verbale dell'organo di revisione n. 9/2026 del 23/4/2026

Verifica trimestrale dell'organo di revisione

Il giorno ventitré del mese di aprile 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 primo trimestre 2026. Nel corso del periodo 1/1/2026-31/3/2026 risultano emessi n. 810 reversali (dalla numero 1 alla numero 810) e n. 574 mandati (dal numero 1 al numero 574).

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. 31 del 13/1/2026 di euro 521,40 avente ad oggetto Versamento IVA (Split Payment) su mandato n. 14;
- Reversale n. 223 del 2/2/2026 di euro 689,91 avente ad oggetto Regularizzazioni Provvisori (PagoPA);
- Reversale n. 553 del 4/3/2026 di euro 35,00 avente ad oggetto Regularizzazioni Provvisori (PagoPA);
- Mandato n. 112 del 23/1/2026 di euro 6.131,22 avente ad oggetto STIPENDI AL PERSONALE DIPENDENTE MESE DI GENNAIO
- Mandato n. 452 del 11/3/2026 di euro 270,00 avente ad oggetto RATA CESSIONE DEL V MESE DI FEBBRAIO;
- Mandato n. 513 del 24/3/2026 di euro 119,60 avente ad oggetto REFERENDUM CONFERMATIVO DEL 22 E 23 MARZO 2026. COMPENSO SEGRETARIO SEGGIO 3.

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 31/3/2026.

Il saldo di cassa del servizio di tesoreria risultante alla data del 31/3/2026 dal prospetto fornito dall'istituto tesoriere è così riassumibile:

ENTRATE			
Fondo di cassa al 01/01/2026			€ 2.037.099,54
Reversali emesse	787	€ 604.960,37	
Reversali riscosse			€ 604.960,37
Reversali da riscuotere		€ -	
Provvisori di incasso da regolarizzare			€ 63.545,15
Totale entrate			€ 2.705.605,06
USCITE			
Mandati emessi	561	€ 1.220.131,33	
Mandati pagati			€ 1.220.131,33
Mandati da pagare		€ -	
Provvisori di pagamento da regolarizzare			€ -
Totale uscite			€ 1.220.131,33
Fondo di cassa al 31/3/2026			€ 1.485.473,73

La suddivisione di reversali e mandati tra conto competenza e conto residui nel corso del primo trimestre dell'anno 2026 e il saldo di cassa alla data del 31/3/2026 risultante dalla contabilità comunale risultano essere i seguenti:

	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	810	574
COMPETENZA	Euro 370.358,03	Euro 639.948,25
RESIDUI	Euro 250.294,59	Euro 694.074,46
TOTALE	Euro 620.652,62	Euro 1.334.022,71

RISULTANZE CONTABILITA' COMUNALE	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	Euro 2.037.099,54
REVERSALI (+)	Euro 620.652,62
MANDATI (-)	Euro 1.334.022,71
SALDO DI CASSA FINALE	Euro 1.323.729,45

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

Fondo di cassa al 31/3/2026 comunicato dal tesoriere	1.485.473,73
Meno Provvisori di incasso da regolarizzare	63.545,15
Più Provvisori di pagamento da regolarizzare	-
Meno mandati emessi ma non acquisiti dal tesoriere	113.891,38
Più reversali emesse ma non acquisite dal tesoriere	15.692,25
Meno mandati ancora da pagare	-
Più reversali ancora da incassare	-
Fondo di cassa al 31/3/2026 da contabilità dell'Ente	1.323.729,45

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 (primo trimestre 2026) sono stati emessi n. 33 buoni, dal n. 1 al numero 33. Viene utilizzato un generatore di numeri casuali per individuare a campione tre buoni di cassa economale emessi nel corso del primo trimestre 2026 e, in particolare:

- N. 19 del 18/2/2026 con causale "Arti e mestieri -Ferramenta snc – ASSE WC" per un importo di € 11,00;
- N. 29 del 11/3/2026 con causale "Valpedil Edilizia srl – materiale per manutenzione" per un importo di € 25,40;
- N. 32 del 23/3/2026 causale "CANDIDUS – lavanderia - lavaggio tovaglie sala consiliare" per un importo di € 90,00.

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

Nel periodo 1/4/2026-22/4/2026 risultano emessi n. 12 buoni.

Al momento della verifica risulta presente in cassa denaro contante per euro 4.244,30.

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: € 0,00 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
16/02/2026	1000	4306	4.561,74		INAIL
16/03/2026	1000	4306	593,00	4 TRIMESTRE 2025	Iva comm.le 4.trim 25
16/01/2026	1000	4306	18.294,00	DICEMBRE 2025	split dicembre
16/02/2026	1000	4306	10.384,01	GENNAIO 2026	split gennaio
16/03/2026	1000	4306	39.071,32	FEBBRAIO 2026	split febbraio con pnrr
16/03/2026	1000	4306	1.465,57	FEBBRAIO 2026	split febbraio
16/02/2026	1000	4306	31.769,08	GENNAIO 2026	stipendi gennaio
16/02/2026	1000	4306	2.677,45	GENNAIO 2026	stipendi gennaio bis
16/03/2026	1000	4306	2.685,00	FEBBRAIO 2026	stipendi febbraio bis
16/03/2026	1000	4306	30.722,71	FEBBRAIO 2026	stipendi febbraio

Dichiarazioni fiscali

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

- Liquidazione periodica IVA per il quarto trimestre 2025 presentata in data 24/2/2026 con identificativo numero 391787336;
- Comunicazione Certificazione Unica 2026 presentata in data 13/3/2026 con protocollo n. 26031309395667479;

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 primo trimestre 2026 è pari a 17 gg, mentre l'indice TMR, sempre relativo al primo trimestre 2026, è pari a -13 gg.

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

L'organo di revisione

Marco Ricciardiello

