

COMUNE DI TORRE PELLICE

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

Verbale dell'organo di revisione n. 17/2026 del 19/10/2026

Verifica trimestrale dell'organo di revisione

Il giorno diciannove del mese di ottobre dell'anno 2026 alle ore 9:10 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 terzo trimestre 2026. Nel corso del periodo 1/7/2026-30/9/2026 risultano emessi n. 851 reversali (dal n. 1747 al n. 2597) e n. 612 mandati (dal n. 1203 al n. 1814).

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. 02120 del 7/8/2026 di euro 45,72 avente ad oggetto Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n 1563 (Articolo 4430/8691/99) ;
- Reversale n. 2215 del 18/8/2026 di euro 200,00 avente ad oggetto CESSIONE DEL V MESE DI AGOSTO 2026-ITALCREDI;
- Reversale n. 2156 del 10/8/2026 di euro 1.584,00 avente ad oggetto Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n 1580 (Articolo 140/491/1);
- Mandato n. 1157 del 7/8/2026 di euro 5.209,70 avente ad oggetto Pagamento Fatt. n. 5752729215 del 15/07/2026; n. 5752690092 del 15/07/2026
- Mandato n. 1418 del 21/7/2026 di euro 303,60 avente ad oggetto INDENNITA' AL SINDACO, AGLI ASSESSORI ED AI CONSIGLIERI COMUNALI MESE DI LUGLIO 2026.
- Mandato n. 1679 del 10/9/2026 di euro 1.894,61 avente ad oggetto P201-CASSA CPDEL CONTRIBUTI OBBLIGATORI INPDAP MESE DI AGOSTO 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 30/9/2026.

Il saldo di cassa del servizio di tesoreria risultante alla data del 30/9/2026 dal prospetto fornito dall'istituto tesoriere è così riassumibile:

ENTRATE			
Fondo di cassa al 01/01/2026			€ 2.037.099,54
Reversali emesse	€ 3.884.339,99		
Reversali riscosse		€ 3.884.339,99	
Reversali da riscuotere	€ -		
Provvisori di incasso da regolarizzare		€ 70.311,56	
Totale entrate		€ 5.991.751,09	
USCITE			
Mandati emessi	€ 4.120.669,70		
Mandati pagati		€ 4.120.669,70	
Mandati da pagare	€ -		
Provvisori di pagamento da regolarizzare		€ -	
Totale uscite		€ 4.120.669,70	
Fondo di cassa al 30/9/2026			€ 1.871.081,39

La suddivisione di reversali e mandati tra conto competenza e conto residui nel corso del terzo trimestre dell'anno 2026 e il saldo di cassa alla data del 30/9/2026 risultante dalla contabilità comunale risultano essere i seguenti:

	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	2.597	1.814
COMPETENZA	2.957.055,20	2.978.065,24
RESIDUI	940.951,77	1.227.509,26
TOTALE	3.898.006,97	4.205.574,50

RISULTANZE CONTABILITA' COMUNALE	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	2.037.099,54
REVERSALI (+)	3.898.006,97
MANDATI (-)	4.205.574,50
SALDO DI CASSA FINALE	1.729.532,01

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

Fondo di cassa al 30/9/2026 comunicato dal tesoriere	1.871.081,39
Meno Provvisori di incasso da regolarizzare	70.311,56
Più Provvisori di pagamento da regolarizzare	-
Meno mandati emessi ma non acquisiti dal tesoriere	84.904,80
Più reversali emesse ma non acquisite dal tesoriere	13.666,98
Meno mandati ancora da pagare	
Più reversali ancora da incassare	
Fondo di cassa al 30/9/2026 da contabilità dell'Ente	1.729.532,01

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 (terzo trimestre 2026) sono stati emessi n. 42 buoni, dal n. 61 al numero 102. 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. 65 del 15/7/2026 con causale "DISGORGANTE P22" per un importo di € 17,00;
- N. 70 del 29/7/2026 con causale "ACQUISTO TRITACARTA PER UFFICIO ANAGRAFE" per un importo di € 49,00;
- N. 71 del 5/8/2026 causale "RASPA PER LEGNO, RUBINETTO IN OTTONE, 5 LAMPADINE LED, NEON, 2 GUARNIZIONI" per un importo di € 64,00.

Nel periodo 1/10/2026-19/10/2026 risultano emessi n. 8 buoni.

Al momento della verifica risulta presente in cassa denaro contante per euro 4.303,43.

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
16/07/2026	1000	4306	24.394,30	GIUGNO 2026	SPLIT GIUGNO
16/07/2026	1000	4306	29.128,42	GIUGNO 2026	STIPENDI GIUGNO
16/07/2026	1000	4306	32.854,02	GIUGNO 2026	STIPENDI GIUGNO BIS
17/08/2026	1000	4306	533,94	2^ TRIMESTRE 2026	IVA 2^ TRIMESTRE
17/08/2026	1000	4306	14.180,01	LUGLIO 2026	SPLIT LUGLIO
17/08/2026	1000	4306	15.173,76	LUGLIO 2026	SPLIT LUGLIO PNRR1
17/08/2026	1000	4306	847,57	LUGLIO 2026	SPLIT LUGLIO PNRR2
17/08/2026	1000	4306	4.432,24	LUGLIO 2026	STIPENDI LUGLIO
17/08/2026	1000	4306	20.732,59	LUGLIO 2026	STIPENDI LUGLIO BIS
16/09/2026	1000	4306	9.396,27	AGOSTO 2026	SPLIT AGOSTO
16/09/2026	1000	4306	10.443,99	AGOSTO 2026	STIPENDI AGOSTO
16/09/2026	1000	4306	21.345,29	AGOSTO 2026	STIPENDI AGOSTO BIS

Dichiarazioni fiscali

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

- Liquidazione periodica IVA per il secondo trimestre 2026 presentata in data 18/9/2026 con identificativo numero 410864231;

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 terzo trimestre 2026 è pari a 19 gg, mentre l'indice TMR, sempre relativo al terzo 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

