

# COMUNE DI TORRE PELLICE

## CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

### Verbale dell'organo di revisione n. 12/2025 del 12/5/2025

#### *Verifica trimestrale dell'organo di revisione*

Il giorno dodici del mese di maggio dell'anno 2025 alle ore 14:00 in collegamento con la sede dell'Ente, 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 2025. Nel corso del periodo 1/1/2025-31/03/2025 risultano emessi n. 664 reversali (dalla numero 1 alla numero 664) e n. 594 mandati (dal numero 1 al numero 594).

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. 369 del 27/2/2025 di euro 834,62 avente ad oggetto Versamento Ritenute IRPeF su mandato n. 382;
- Reversale n. 448 del 5/3/2025 di euro 610,40 avente ad oggetto Giro netting vers. al 4/3/2025;
- Reversale n. 578 del 20/3/2025 di euro 347,80 avente ad oggetto Versamenti F24 TOSAP vers. al 19/3/2025;
- Mandato n. 51 del 15/1/2025 di euro 106,13 avente ad oggetto Pagamento fattura per fornitura di energia elettrica per il mese di novembre;
- Mandato n. 83 del 20/1/2025 di euro 35,00 avente ad oggetto Canone 2025 per uso di acqua pubblica;
- Mandato n. 564 del 24/3/2025 di euro 657,96 avente ad oggetto Stipendi al personale dipendente per il mese di marzo 2025 – tempo determinato.

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 31/3/2025.

Il saldo di cassa del servizio di tesoreria risultante alla data del 31/3/2025 dal prospetto fornito dall'istituto tesoriere è così riassumibile:

<b>ENTRATE</b>			
Fondo di cassa al 01/01/2025			€ 1.893.151,77
Reversali emesse	663	€ 1.305.556,81	
Reversali riscosse			€ 1.302.441,70
Reversali da riscuotere		€ 3.115,11	
Provvisori di incasso da regolarizzare			€ 65.753,21
<b>Totale entrate</b>			<b>€ 3.261.346,68</b>
<b>USCITE</b>			
Mandati emessi	593	€ 1.795.360,68	
Mandati pagati			€ 1.795.360,68
Mandati da pagare		€ -	
Provvisori di pagamento da regolarizzare			€ 1.139,50
<b>Totale uscite</b>			<b>€ 1.796.500,18</b>
<b>Fondo di cassa al 31/03/2025</b>			<b>€ 1.464.846,50</b>

La suddivisione di reversali e mandati tra conto competenza e conto residui nel corso dell'anno 2025 e il saldo di cassa alla data del 31/3/2025 risultante dalla contabilità comunale risultano essere i seguenti:

	<b>REVERSALI</b>	<b>MANDATI</b>
NUMERO TOTALE	664	594
COMPETENZA	Euro 811.396,61	Euro 864.032,42
RESIDUI	Euro 494.514,12	Euro 931.682,18

TOTALE	Euro 1.305.910,73	Euro 1.795.714,60
--------	-------------------	-------------------

RISULTANZE CONTABILITA' COMUNALE	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	Euro 1.893.151,77
REVERSALI (+)	Euro 1.305.910,73
MANDATI (-)	Euro 1.795.714,60
SALDO DI CASSA FINALE	Euro 1.403.347,90

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

Fondo di cassa al 31/3/2025 comunicato dal tesoriere	1.464.846,50
Meno Provvisori di incasso da regolarizzare	65.753,21
Più Provvisori di pagamento da regolarizzare	1.139,50
Meno mandati emessi ma non acquisiti dal tesoriere	353,92
Più reversali emesse ma non acquisite dal tesoriere	353,92
Meno mandati ancora da pagare	-
Più reversali ancora da incassare	3.115,11
Fondo di cassa al 31/3/2025 da contabilità dell'Ente	1.403.347,90

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.

Al momento della verifica risulta presente in cassa denaro contante per euro 4.190,20.

Nel periodo esaminato sono stati emessi n. 28 buoni. Viene utilizzato un generatore di numeri casuali per individuare a campione tre buoni di cassa economale emessi nel corso del primo trimestre 2025 e, in particolare:

- N. 13 del 19/2/2025 con causale "2 chiavi portoncini San Ciò" per un importo di € 2,00;
- N. 16-17 del 25/2/2025 con causale "1 portachiavi, 3 chiavi Punzon, 2 lampadine" per un importo di € 35,90;

 3

- N. 28 del 26/3/2025 causale "Ticket autostrada più parcheggio a Settimo Torinese per corso ANUSCA avvenuto in data 19/3/2025" per un importo di € 10,40.

### **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 € 27,60 ed € 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 16/1/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 19.140,99 (versamento relativo al mese di DICEMBRE 2024)
- In data 17/2/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 33.758,65 (versamento relativo al mese di GENNAIO 2025)
- In data 17/2/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 349,41 (versamento relativo al mese di GENNAIO 2025)
- In data 17/2/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 11.482,79 (versamento relativo al mese di GENNAIO 2025)
- In data 17/2/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 3.949,17 (versamento relativo al mese di GENNAIO 2025)
- In data 17/2/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 5.841,28 (versamento INAIL)
- In data 14/3/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 31.726,22 (versamento relativo al mese di FEBBRAIO 2025)
- In data 14/3/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 1.777,27 (versamento relativo al mese di FEBBRAIO 2025)
- In data 14/3/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 834,62 (versamento relativo al mese di FEBBRAIO 2025)
- In data 14/3/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 27.772,11 (versamento relativo al mese di FEBBRAIO 2025)
- In data 14/3/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 18.619,71 (versamento relativo al mese di FEBBRAIO 2025)

### **Dichiarazioni fiscali**

Nel corso del primo trimestre 2025 risultano presentate le seguenti dichiarazioni fiscali:



4

- Liquidazione periodica IVA per il quarto trimestre 2024 presentata in data 20/2/2025 con notifica numero 33737045168;
- Modello di comunicazione certificazione unica 2025 presentato in data 14/3/2025 con ricevuta n. 25031407534548790.

**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 2025 è pari a 26,4 gg, mentre l'indice TMR, sempre relativo al primo trimestre 2025, è pari a -3,6 gg.

La verifica ha termine alle ore 14:55 previa redazione del presente verbale.

Torre Pellice / Vercelli, 12/5/2025

L'organo di revisione

Marco Ricciardiello

